

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
به انضمام صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای تلفیقی و جداگانه
دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) و (۲) ۱ الی ۷۳	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورت‌های مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه



سازمان حسابرسی



گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

به هیئت مدیره

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

مقدمه

۱ - صورت‌های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص) به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی و جداگانه برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۱ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

۳ - موجودی مواد و کالا (یادداشت توضیحی ۲۰)، شامل مالیات نقل و انتقال درون گروهی دارایی‌ها در سال‌های قبل به مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال می‌باشد که فاقد منافع اقتصادی آتی است. ضمن آنکه مالیات نقل و انتقال مذکور مبلغ ۱۴۹ میلیارد ریال تعیین شده که مبلغ ۹۲ میلیارد ریال آن پرداخت و نسبت به مابقی آن اعتراض شده است. اصلاح صورت‌های مالی ضروری است، لیکن تعیین مبلغ تعدیلات مورد لزوم منوط به اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی است.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

۴- تعداد ۸ فقره از املاک گروه منعکس در سرفصل دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش (یادداشت توضیحی ۲۴) به مبلغ ۲,۲۱۹ میلیارد ریال حائز شرایط لازم برای طبقه‌بندی در سرفصل مذکور، از جمله بسیار محتمل بودن فروش دارایی‌ها، نیست. با اعمال تعدیل لازم از این بابت، سرمایه‌گذاری در املاک و دارایی‌های غیرجاری نگهداری برای فروش به مبلغ مذکور به ترتیب افزایش و کاهش می‌یابد.

نتیجه‌گیری مشروط

۵- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۴، این سازمان به موردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

۱۵ آذر ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

محمد نعمتی

مهران وحدتی

سازمان حسابرسی



شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی

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

ب - صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

۷	• صورت سود و زیان جداگانه
۸-۹	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۱	• صورت جریان های نقدی جداگانه

ب - یادداشت های توضیحی

صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۷ به تایید هیات مدیره رسیده است.

ردیف	اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
۱	شرکت سهامی بیمه ایران	هاشم مهریار	سرپرست و عضو موظف هیات مدیره	
۲	شرکت ایده های تجارت هوشمند سیمرغ	محمدباقر نوفلی	عضو موظف هیات مدیره	
۳	شرکت مدیریت مراکز اقامتی مهر سیاحت سبا	مسیح مشهدی تفرشی	عضو غیرموظف هیات مدیره	
۴	شرکت بازرگانی سبا سودا ثمین	اژدر اژدری	عضو غیر موظف و نایب رئیس هیات مدیره	
۵	شرکت بیمه اتکایی ایران معین	-	-	

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)			
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۳۱ مرداد ۱۴۰۱	۳۱ مرداد ۱۴۰۲		
۷۱۷,۱۴۸	۲,۹۸۷,۵۷۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۰۴,۸۷۹)	(۱,۶۴۲,۱۸۴)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴۱۲,۲۷۰	۱,۳۴۵,۳۸۸		سود ناخالص
(۱۸۵,۰۹۴)	(۳۲۸,۱۲۱)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۵۶)	(۳,۹۶۷)	۸	سایر هزینه ها
۲۲۷,۱۲۰	۱,۰۱۳,۳۰۰		سود عملیاتی
۵۳۵,۰۹۷	۶۵۰,۱۷۷	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۷۶۲,۲۱۷	۱,۶۶۳,۴۷۷		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۲۵۵,۴۱۰	۴۳۶,۴۷۷	۱۶-۳	سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۱,۰۱۷,۶۲۷	۲,۰۹۹,۹۵۴		سود قبل از مالیات
(۱۰۳,۲۰۶)	(۴۰,۷۵۲)	۳۲-۳	هزینه مالیات بر درآمد
۹۱۴,۴۲۱	۲,۰۵۹,۲۰۲		سود خالص
			قابل انتساب به
۸۵۷,۶۲۲	۲,۰۱۹,۶۴۴		مالکان شرکت اصلی
۵۶,۷۹۹	۳۹,۵۵۹		منافع فاقد حق کنترل
۹۱۴,۴۲۱	۲,۰۵۹,۲۰۲		

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

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

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۹۹۵,۴۸۸	۱,۰۷۹,۸۹۸	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۳,۳۷۶,۴۹۵	۳,۳۸۱,۳۸۰	۱۱	زمین نگهداری شده برای ساخت املاک
۶۸,۹۷۰	۹۳۲,۹۱۸	۱۲	سرمایه گذاری در املاک
۹۸۱	۹۲۵	۱۳	سرقفلی
۴۷۸,۵۴۷	۵۴۲,۸۵۰	۱۴	دارایی های نامشهود
۱,۵۹۱,۴۸۹	۲,۰۲۸,۰۸۱	۱۶	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱,۵۹۷,۴۶۳	۱,۳۷۷,۵۴۰	۱۷	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	۱۸	سایر دارایی ها
۸,۱۱۳,۴۳۲	۹,۳۴۷,۴۹۲		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۲,۱۰۳,۹۳۷	۱,۹۲۸,۸۴۵	۱۹	پیش پرداخت ها
۱۳,۳۰۹,۳۸۰	۱۹,۹۷۱,۸۶۴	۲۰	موجودی مواد و کالا
۱,۴۴۶,۰۱۸	۲,۰۲۰,۷۱۹	۲۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴,۲۲۱,۴۰۴	۵,۱۶۴,۹۲۲	۲۲	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۵۱,۶۱۲	۳۷۴,۹۷۸	۲۳	موجودی نقد
۲۱,۳۳۲,۲۵۱	۲۹,۴۶۱,۳۲۸		
۴,۵۰۳,۳۴۹	۴,۵۰۸,۸۴۸	۲۴	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۲۵,۸۳۵,۶۰۰	۳۳,۹۷۰,۱۷۶		جمع دارایی های جاری
۳۳,۹۴۹,۰۳۲	۴۳,۳۱۷,۶۶۸		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۱۷۰,۰۰۰	۲۵	سرمایه
(۱۴۵,۳۷۰)	(۱۴۵,۳۷۰)	۲۶	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۱,۱۲۶,۰۹۲	۱,۱۹۹,۷۱۲	۲۷	اندوخته قانونی
۳۶۰,۱۰۲	۳۶۰,۱۰۲	۲۸	سایر اندوخته ها
۴,۷۰۸,۳۴۰	۱,۹۸۴,۳۶۴		سود انباشته
۱۶,۵۴۹,۲۶۴	۱۶,۵۶۸,۹۰۸		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۴,۶۵۷,۹۲۲	۱۴,۶۶۶,۸۶۱	۲۹	منافع فاقد حق کنترل
۳۱,۲۰۷,۱۸۶	۳۱,۲۳۵,۷۶۹		جمع حقوق مالکانه

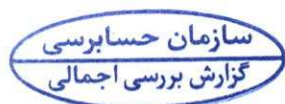
شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت	بدهی ها
۹۷,۱۸۱	۱۲۰,۷۹۶	۳۰	بدهی های غیر جاری
۹۷,۱۸۱	۱۲۰,۷۹۶		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی های غیر جاری
۱,۷۳۳,۶۹۹	۹,۲۱۶,۰۰۳	۳۱	بدهی های جاری
۸۰۶,۶۵۴	۷۰۹,۷۳۳	۳۲	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۳,۰۱۶	۲,۰۲۸,۷۷۴	۳۳	مالیات پرداختی
۵۳۱	۶,۵۹۲	۳۴	سود سهام پرداختی
۲,۵۵۳,۸۹۸	۱۱,۹۶۱,۱۰۳		پیش دریافت ها
۲,۶۵۱,۰۷۹	۱۲,۰۸۱,۸۹۹		جمع بدهی های جاری
۳۳,۸۵۸,۲۶۷	۴۳,۳۱۷,۶۶۸		جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



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

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	سرمایه
۳۱,۳۰۷,۱۸۶	۱۴,۶۵۷,۹۲۲	۱۶,۵۴۹,۲۶۴	۴,۷۰۸,۳۴۰	۳۶,۰۱۰,۲	۱,۱۳۶,۰۹۲	(۱۴۵,۲۷۰)	۱۰,۵۰۰,۰۰۰
۲,۰۵۹,۲۰۳	۳۹,۵۵۹	۲,۰۱۹,۶۴۴	۲,۰۱۹,۶۴۴	-	-	-	-
(۲۰,۳۰۶,۲۰)	(۳۰,۶۲۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-
-	-	-	(۲,۶۷۰,۰۰۰)	-	-	-	۲,۶۷۰,۰۰۰
-	-	-	(۷۳,۶۲۰)	-	۷۳,۶۲۰	-	-
۳۱,۳۳۵,۷۶۹	۱۴,۶۶۶,۸۶۱	۱۶,۵۶۸,۹۰۸	۱,۹۸۴,۳۶۴	۳۶,۰۱۰,۲	۱,۱۹۹,۷۱۲	(۱۴۵,۲۷۰)	۱۳,۱۷۰,۰۰۰
۲۹,۶۱۳,۲۴۷	۱۴,۵۱۷,۲۳۵	۱۵,۰۹۶,۰۱۲	۳,۵۰۶,۶۵۸	۱۰,۲	۱,۰۸۹,۲۵۲	-	۱۰,۵۰۰,۰۰۰
۹۱۴,۴۲۱	۱۰۷,۷۸۲	۸,۰۶۳۹	۸,۰۶۳۹	-	-	-	-
(۲۰,۳۵۰,۲)	(۳۰,۰۵۶)	(۱۷۳,۴۴۸)	(۱۷۳,۴۴۸)	-	-	-	-
۳۰,۳۲۴,۱۶۵	۱۴,۵۹۴,۹۶۱	۱۵,۷۲۹,۲۰۴	۴,۱۳۹,۸۴۹	۱۰,۲	۱,۰۸۹,۲۵۲	-	۱۰,۵۰۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

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



شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲	یادداشت
(۳,۰۴۸,۵۲۷)	(۷,۵۳۹,۷۸۵)	۳۵
(۷,۲۸۰)	(۲۲۸,۴۳۷)	
(۳,۰۵۵,۸۱۷)	(۷,۷۶۸,۲۲۳)	
(۲۱,۳۷۷)	(۲۱۶,۷۲۰)	
-	۴۹۴,۰۰۰	
(۵۳,۵۱۶)	(۸۳,۸۹۹)	
۵۲۳,۳۶۱	۲۷۲,۶۴۳	
۴۴۸,۴۶۹	۴۶۶,۰۲۴	
(۲,۶۰۷,۳۴۸)	(۷,۳۰۲,۱۹۹)	
-	۷,۴۴۰,۴۲۷	
-	(۱۴,۸۶۲)	
-	۷,۴۲۵,۵۶۵	
(۲,۶۰۷,۳۴۸)	۱۲۳,۳۶۷	
۲,۸۵۲,۰۶۵	۲۵۱,۶۱۲	
۲۴۴,۷۱۷	۳۷۴,۹۷۸	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

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

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی از مالکان شرکت

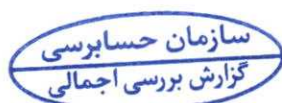
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

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

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره



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

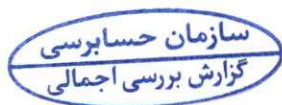
شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲	یادداشت	
۴۸۹,۷۱۶	۲,۱۸۱,۸۶۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۱۵,۵۱۸)	(۱,۰۹۷,۲۰۰)	۶	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
۳۷۴,۱۹۸	۱,۰۸۴,۶۶۹		سود ناخالص
(۱۰۲,۷۵۶)	(۱۴۶,۵۰۷)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲۷۱,۴۴۲	۹۳۸,۱۶۲		سود عملیاتی
۹۹,۲۶۸	۵۳۴,۲۴۵	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۳۷۰,۷۱۰	۱,۴۷۲,۴۰۷		سود قبل از مالیات
-	-	۳-۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
۳۷۰,۷۱۰	۱,۴۷۲,۴۰۷		سود خالص



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

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۹۶۴,۳۷۱	۹۵۶,۳۸۲	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۷۷,۲۴۰	۹۴۱,۱۸۸	۱۲	سرمایه گذاری در املاک
۹,۶۷۵	۹,۵۷۰	۱۴	دارایی های نامشهود
۳۱,۹۸۲,۳۶۳	۳۲,۰۰۲,۱۶۳	۱۵	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۱,۲۳۳,۵۴۵	۱,۲۳۳,۵۴۵	۱۶	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱,۰۴۰,۵۱۱	۱,۰۴۰,۵۱۱	۱۷	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۵,۳۰۷,۷۰۵	۳۶,۱۸۳,۳۵۹		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۳,۴۷۹	۹,۹۵۹	۱۹	پیش پرداخت ها
۱,۳۰۰,۹۳۰	۱,۹۰۶,۸۲۵	۲۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳,۹۱۶,۱۲۷	۳,۶۱۲,۴۱۱	۲۲	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۵۶۳	۲,۷۸۵	۲۳	موجودی نقد
۵,۲۳۳,۰۹۹	۵,۵۳۱,۹۸۰		جمع دارایی های جاری
۴۰,۵۴۰,۸۰۴	۴۱,۷۱۵,۳۳۹		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۰,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۱۷۰,۰۰۰	۲۵	سرمایه
۱,۰۵۰,۰۰۰	۱,۱۲۳,۶۲۰	۲۷	اندوخته قانونی
۱۰۲	۱۰۲	۲۸	سایر اندوخته ها
۲۷,۲۹۵,۹۰۳	۲۴,۰۲۴,۶۹۰		سود انباشته
۳۸,۸۴۶,۰۰۵	۳۸,۳۱۸,۴۱۲		جمع حقوق مالکانه

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت	بدهی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۱,۹۶۵	۱۴,۶۲۴	۳۰	بدهی های غیر جاری
۲۱,۹۶۵	۱۴,۶۲۴		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۹۶۹,۲۱۸	۷۷۰,۸۶۰	۳۱	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷۰۳,۶۱۶	۶۱۱,۴۴۳	۳۲	مالیات پرداختنی
-	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۳	سود سهام پرداختنی
۱,۶۷۲,۸۳۴	۳,۳۸۲,۳۰۳		جمع بدهی های جاری
۱,۶۹۴,۷۹۹	۳,۳۹۶,۹۲۷		جمع بدهی ها
۴۰,۵۴۰,۸۰۴	۴۱,۷۱۵,۳۳۹		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
 صورت تغییرات حقوق مالکانه جداگانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۳۸,۸۴۶,۰۰۵	۲۷,۲۹۵,۹۰۳	۱۰۲	۱,۰۵۰,۰۰۰	-	۱۰,۵۰۰,۰۰۰
۱,۴۷۲,۴۰۷	۱,۴۷۲,۴۰۷	-	-	-	-
(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-
-	(۲,۶۷۰,۰۰۰)	-	-	-	۲,۶۷۰,۰۰۰
-	(۷۳,۶۲۰)	-	۷۳,۶۲۰	-	-
۳۸,۳۱۸,۴۱۲	۲۴,۰۲۴,۶۹۰	۱۰۲	۱,۱۲۳,۶۲۰	-	۱۳,۱۷۰,۰۰۰
۳۶,۴۵۵,۶۶۰	۲۴,۹۰۵,۵۵۸	۱۰۲	۱,۰۵۰,۰۰۰	-	۱۰,۵۰۰,۰۰۰
۳۷۰,۷۱۰	۳۷۰,۷۱۰	-	-	-	-
(۱۷۳,۴۴۸)	(۱۷۳,۴۴۸)	-	-	-	-
۳۶,۵۵۲,۹۳۲	۲۵,۱۰۲,۸۲۰	۱۰۲	۱,۰۵۰,۰۰۰	-	۱۰,۵۰۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

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



شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۱	۶ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۸۶,۲۸۹)	(۵۰۴,۹۲۷)	۳۵
-	-	نقد حاصل از عملیات
(۸۶,۲۸۹)	(۵۰۴,۹۲۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۶,۶۲۸)	(۱۱۰,۱۲۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	۴۹۴,۰۰۰	دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۴۴۹)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۹۳,۸۰۱	۱۲۱,۲۷۲	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری
۸۵,۷۲۴	۵۰۵,۱۴۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵۶۵)	۲۲۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
-	-	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۵۶۵)	۲۲۲	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱,۹۵۹	۲,۵۶۳	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۱,۳۹۴	۲,۷۸۵	مانده موجودی نقد در پایان دوره
۹۴۱,۹۲۰	۱۹,۸۰۰	۳۶
		معاملات غیر نقدی

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

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

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت توسعه کسب و کار سبا (شرکت اصلی) و شرکت های فرعی آن است. شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۳۹۰۳۲۲ طبق تبصره ۱ ماده ۴ قانون محاسبات عمومی کشور از محل ذخایر فنی شرکت سهامی بیمه ایران با نام شرکت سرمایه گذاری پویان (سهامی عام) در دی ماه ۱۳۷۱ تاسیس و با شماره ثبت ۹۴۹۶۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی استان تهران به ثبت رسید. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۳/۶/۲۶ نام شرکت به شرکت سرمایه گذاری بیمه ایران (سهامی خاص) و سپس براساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۹/۰۶/۰۲ به شرکت گسترش سرمایه گذاری سبا (سهامی خاص) و نهایتاً بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۰ به شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص) تغییر یافت. در حال حاضر، شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص) از جمله شرکت های فرعی شرکت سهامی بیمه ایران است و شرکت نهایی گروه شرکت سهامی بیمه ایران محسوب می شود. مرکز اصلی شرکت واقع در میدان ونک، خیابان ملاصدرا، خیابان پردیس، شماره ۳۳ است.

۱-۱-۱- براساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۷ پایان سال مالی شرکت از پایان آذر به پایان بهمن تغییر یافته است بنابراین سال مالی شرکت از تاریخ اول اسفند ماه هر سال آغاز و سی ام بهمن سال بعد به پایان می رسد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۴ اساسنامه عبارت است از:

- الف - مشارکت و سرمایه گذاری با کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی در ایجاد، تاسیس و راه اندازی شرکت جدید یا مشارکت با آنان در شرکت های موجود.
- ب - مشارکت در راه اندازی شرکت های فعال در زمینه طراحی و ساخت انواع ساختمان های مسکونی، تجاری و اداری و خرید و فروش املاک و مستغلات برای شرکت.
- ج - خرید و فروش سهام (اعم از بورسی و غیر بورسی)، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار، بورس کالا، ارز، ابزارها و اوراق سایر بازار های پولی و مالی رایج در داخل و خارج از کشور.
- د - انجام کلیه معاملات و عملیات تجاری موضوع قانون تجارت و سایر قوانین و مقررات جاری کشور.
- ه - اخذ وام و اعتبار از بانک ها و موسسات اعتباری داخلی و خارجی.
- و - انجام امور صادرات و واردات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی.
- ز - اخذ نمایندگی سایر شرکت های سرمایه گذاری و شرکت های تابعه آنها و اعطای نمایندگی به شرکت های مذکور اعم از داخلی و خارجی.
- ح - تاسیس شعبه در داخل یا خارج از کشور و انحلال شعب.
- ط - ارائه خدمات و مشاوره در امور سرمایه گذاری و مدیریت سرمایه و پرتفوی گردانی برای اشخاص حقیقی و حقوقی
- ی - مبادرت به انجام کلیه اموری که بطور مستقیم یا غیر مستقیم برای تحقق اهداف و انجام فعالیت های شرکت لازم و یا مفید بوده است.
- ک - انجام خدمات آموزشی و پژوهشی در حوزه بیمه.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

فعالیت اصلی شرکت طی دوره مالی مورد گزارش، سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی و غیر بورسی و خرید و فروش سهام شرکت‌های مزبور، سرمایه‌گذاری در املاک و اجرای پروژه‌های ساختمانی و فعالیت شرکت های فرعی آن عمدتاً در زمینه های تولید نرم افزار های مورد نیاز صنعت بیمه و مدیریت امور اقامتی و پذیرایی و جمع آوری، تفکیک و تبدیل داغی اخذ از زیان دیدگان شرکت سهامی بیمه ایران است.

۳-۱- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان گروه و شرکت طی دوره به شرح زیر بوده است :

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۴۲	۲۳	۴۰۶	۴۰۸

کارکنان قراردادی

افزایش کارکنان گروه، علیرغم کاهش کارکنان شرکت عمدتاً ناشی از افزایش کارکنان شرکت های فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا و ایده های تجارت هوشمند سیمرغ به ترتیب دلیل توسعه فعالیت ها و افزایش قرارداد های در دست اجرا می باشد .

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، محدود به استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان است که بکارگیری آن آثار با اهمیتی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- ارقام صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه مشابه با مبنای تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.
 ۳-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهی و سود و زیان تحقق‌نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند .

۳-۲-۳- صورت های مالی میان دوره ای شرکت های فرعی به تاریخ ۳۱ خرداد ماه و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویداد های عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است .

۳-۲-۴- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از روبه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "اثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هرگونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هرگونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود . سرقفلی ، بر اساس مازاد «حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل ، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده ، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) « بر « خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل » ، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد .

۳-۳-۲- چنانچه ، «خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل ، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد « مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده ، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود .

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده ، اندازه گیری می شود .

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۳-۴-۲- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات ، شناسایی می گردد.

۳-۴-۳- درآمد املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقداً وصول شده باشد، براساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می شود . درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می شود . هرگونه زیان مورد انتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می شود.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود . نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	بهای خرید ۴۹۲.۸۵۰ ریال	در دسترس بودن
موجودی نقد	یورو	بهای خرید ۵۳۴.۹۵۰ ریال	در دسترس بودن
موجودی نقد	رینگت مالزی	بهای خرید ۱۰۶.۱۰۰ ریال	در دسترس بودن
موجودی نقد	یوان چین	بهای خرید ۶۷.۶۰۰ ریال	در دسترس بودن

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود :

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط ، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب) در سایر موارد ، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز ، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط ، برحسب آن تسویه می شود . اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد ، نرخ مورد استفاده ، نرخ اولین تاریخی است که در آن ، تبدیل امکان پذیر می شود .

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود ، بر مبنای بهای تمام شده در حساب ها ثبت می شود . مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود . مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲-۶-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی دارایی های مربوط) و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۴، ۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۱-۲-۶-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۷-۳- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه ماهه ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط گروه و شرکت نگهداری می شود.

۸-۳- دارایی های نامشهود

۱-۸-۳- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.
 ۲-۸-۳- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
حق امتیاز BINUMBER	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۸-۳- حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل داشتن عمر مفید نامعین مستهلك نمی شود.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان جامع شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر این که دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش اولین صادره از اولین وارده تعیین می شود.

۳-۱۰-۲- بهای املاک در جریان ساخت شامل کلیه هزینه های مستقیم اعم از بهای زمین، مصالح، دستمزد، نظارت و سایر هزینه های قابل انتساب می باشد.

۳-۱۱- پروژه های در جریان تکمیل تولید نرم افزار در شرکت های فرعی

پروژه های در جریان تکمیل تولید نرم افزار با توجه به نوع و مشخصات آن ها به صورت سفارشی و بر اساس درخواست مشتریان با انعقاد قرارداد صورت می پذیرد. لذا، خرید مواد و تجهیزات صرفاً متناسب با نیاز های هر پروژه انجام و پس از انجام پروژه، محصول نهایی به خریدار تحویل می گردد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۲-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۱۲-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۲-۱۲-۳- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

مرخصی استفاده نشده کارکنان تا سقف ۹ روز در پایان سال مالی براساس آخرین حقوق و مزایا مستمر ایشان محاسبه و ذخیره گرفته می‌شود و مابقی مانده مرخصی تسویه می‌شود.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	سرمایه گذاری های بلندمدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
شناخت درآمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱-۱۳-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

- ۱-۱۳-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.
- ۱-۱۳-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت های مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.
- ۱-۱۳-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلند مدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.
- ۱-۱۳-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود و زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.
- ۱-۱۳-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه منفعی را در شرکت های وابسته حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هرگونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می شود.
- علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت وابسته را بر اساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.
- ۱-۱۳-۱-۶- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملات را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سود ها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.
- ۱-۱۳-۱-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیر عملی باشد.
- ۱-۱۳-۱-۸- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویداد های قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۴-۳- مالیات بر درآمد

۱۴-۳-۱- هزینه مالیات

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

۱۴-۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان یافتن از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی محتمل باشد.

۱۴-۳-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۱۴-۳-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

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

۴-۱-۲- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت وابسته بیمه اتکایی امین

شرکت وابسته بیمه اتکایی امین شرکت وابسته گروه است. هرچند گروه تنها مالکیت ۱۲/۸۵ درصد سهام آن شرکت را در اختیار دارد ولی گروه به دلیل داشتن یک عضو در هیات مدیره آن شرکت، نفوذ قابل ملاحظه دارد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
-	-	-	۷۵,۶۶۳	۵-۱	فروش تجهیزات شبکه و قطعات رایانه
۱۲,۱۲۷	۱۴,۴۰۰	۳۴۸,۷۲۲	۶۷۰,۵۶۳	۵-۲	درآمد ارائه خدمات
۴۷۷,۵۸۹	۲,۱۶۷,۴۶۹	۳۶۸,۴۲۷	۲,۲۴۱,۳۴۶	۵-۳	درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها
۴۸۹,۷۱۶	۲,۱۸۱,۸۶۹	۷۱۷,۱۴۸	۲,۹۸۷,۵۷۲		

۵-۱- فروش تجهیزات شبکه و قطعات رایانه تماماً مربوط به شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ می باشد .

۵-۲- درآمد ارائه خدمات به تفکیک شرکت های گروه به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
-	-	۶۶,۴۳۶	۱۶۲,۲۸۲	۵-۲-۱	خدمات اقامت و پذیرایی
-	-	۶۴۰	۳۳,۷۶۲	۵-۲-۲	خدمات گردشگری
-	-	۹۰,۹۷۱	۱۵۱,۸۷۸	۵-۲-۳	خدمات نرم افزاری
۱۲,۱۲۷	۱۴,۴۰۰	۱۲,۱۲۷	۱۱,۹۵۰	۵-۲-۴	خدمات آموزشی
-	-	۱۳۴,۷۵۷	۱۵۳,۴۵۶	۵-۲-۵	مدیریت صندوق های سرمایه گذاری
-	-	۱۷,۰۱۱	۴۰,۸۱۲	۵-۲-۵	حق الزحمه مدیریت سبد اختصاصی
-	-	۲۶,۶۰۳	۶۰,۲۳۱	۵-۲-۶	مشاوره حقوقی و حق الوکاله
-	-	-	۵۶,۱۹۲	۵-۲-۷	باز یافت داغی خودرو
-	-	۱۷۷	-	۵-۲-۲	تامین نیروی انسانی
۱۲,۱۲۷	۱۴,۴۰۰	۳۴۸,۷۲۲	۶۷۰,۵۶۳		

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۵-۲-۱- درآمد ارائه خدمات اقامت و پذیرایی مربوط به شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد و به شرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۶۶,۵۴۴	۱۳۱,۳۵۶	۵-۲-۱-۱
-	۴,۲۹۹	۵-۲-۱-۲
-	۲۶,۶۴۶	۵-۲-۱-۳
۶۶,۵۴۴	۱۶۲,۳۰۱	
(۱۰۸)	(۱۹)	
۶۶,۴۳۶	۱۶۲,۲۸۲	

هتل آبان
 مرکز همایش ایران زمین
 پلاژ ساحلی فرح آباد
 تخفیفات

۵-۲-۱-۱- درآمد هتل آبان ناشی از بهره برداری از هتل چهار ستاره آبان با ۶۰ اتاق و ۱۲۶ تختخواب، یک کافی شاپ و دو رستوران بوده که در قالب قرارداد اجاره از شرکت اصلی اجاره گردیده است .

۵-۲-۱-۲- درآمد مرکز همایش ایران زمین ناشی از بهره برداری از ساختمان ایران زمین با یک رستوران و سالن همایش و آشپزخانه بوده که در قالب قرارداد اجاره از شرکت سهامی بیمه ایران در ابتدای سال ۱۴۰۲ اجاره گردیده است .

۵-۲-۱-۳- درآمد پلاژ ساحلی فرح آباد ناشی از بهره برداری از این پلاژ با ۵۰ باب ویلا بوده که در قالب قرارداد اجاره از شرکت سهامی بیمه ایران در ابتدای سال ۱۴۰۲ اجاره گردیده است .

۵-۲-۲- درآمد ارائه خدمات گردشگری مربوط به فروش بلیط هواپیما و رزرو اتاق هتل در پلاتفرم دیجیتال شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهرسیاحت سبا جهت استفاده کارکنان شرکت سهامی بیمه ایران از بودجه رفاهی آنان می باشد . ضمناً، درآمد تامین نیروی انسانی در دوره مالی قبل مربوط به تامین تعدادی نیرو در قالب قرارداد برای هتل عباسی اصفهان بوده که در دوره مورد گزارش به دلیل تغییر استراتژی متوقف گردیده است.

۵-۲-۳- درآمد ارائه خدمات نرم افزاری تماماً مربوط به شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ می باشد. درآمد مزبور به تفکیک پروژه های مربوطه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۶۴,۶۸۳	۹۷,۱۴۴	ایجاد و بهره برداری از مرکز جامع ارتباط با ذینفعان - SRM
۱۴,۵۸۳	۱۸,۳۱۷	توسعه ، پشتیبانی و نگهداری سامانه عمر سیب
۲,۰۰۰	۶,۸۲۹	پشتیبانی و نگهداری ایستگاه های کاری و تجهیزات وابسته شعب تهران
۱,۶۱۳	۴,۴۷۹	توسعه و تکمیل نظام مدیریت پروژه فناوری اطلاعات
-	۴,۴۲۴	نگهداری برق پایدار ساختمان های فناوری اطلاعات
-	۴,۱۶۴	مدیریت، پایش و جایجایی داده ها
۳,۱۵۰	۴,۱۴۷	پروژه مادر فناوری اطلاعات
۱,۹۴۰	۳,۸۸۸	پشتیبانی سخت افزار - شعب شهرستان
۷۱۷	۳,۸۱۷	پروژه مشاور تحول دیجیتال
-	۳,۱۵۸	طراحی، پیاده سازی و نگهداری بانک اطلاعاتی اقلام مشترک سیستم های بیمه گری
۲,۲۸۵	۱,۵۱۱	سایر
۹۰,۹۷۱	۱۵۱,۸۷۸	

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

با اعلام نامه تاییدیه شرکت سهامی بیمه ایران به شماره ۱۴۰۲/۱۲۸۳۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۰ مبنی بر ادامه همکاری در قرارداد های مذکور، با توجه به اینکه تا تاریخ تایید صورت های مالی میان دوره ای، قرارداد ها به امضاء نرسیده است لذا صورت وضعیت درآمدی صادر نشده و درآمدها بر اساس بهای تمام شده هزینه های مستقیم و سربار شناسایی گردیده است. توضیح اینکه، پس از امضای قرارداد ها نسبت به صدور فاکتورهای قطعی و در صورت لزوم، تعدیل درآمد اقدام خواهد شد.

۴-۲-۵- درآمد ارائه خدمات آموزشی مربوط به درآمد دانشگاه علمی و کاربردی بیمه ایران (عمدتاً شهریه دوره های آموزشی) می باشد. توضیح اینکه، دانشگاه مزبور تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹ توسط شرکت فرعی مدیریت مراکز اقامتی مهر سیاحت سبا اداره می گردید و بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۲۴ صاحبان سهام، انجام خدمات آموزشی به موضوع فعالیت شرکت طبق اساسنامه اضافه شده و طی مجوز شماره ۹۸/۹۳۰۸۳۵ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۸ شرکت سهامی بیمه ایران، دانشگاه علمی و کاربردی بیمه ایران به شرکت اصلی منتقل گردیده است.

۵-۲-۵- درآمد ارائه خدمات مدیریت صندوق های سرمایه گذاری مربوط به حق الزحمه مدیریت صندوق های سرمایه گذاری مشترک ارزش کاوان آینده، درآمد ثابت ارزش کاوان ایرانیان و بازارگردانی یکم آسال و حق الزحمه مدیریت سبد اختصاصی عمدتاً مربوط به سبد های اختصاصی عمر و زندگی و بازنشتگی شرکت سهامی بیمه ایران توسط شرکت فرعی سبدگردان آسال می باشد. توضیح اینکه، درآمد خدمات مدیریت صندوق های ارزش کاوان آینده و ایرانیان طبق امیدنامه صندوق و بر اساس ۲ در هزار متوسط روزانه ارزش خالص دارایی صندوق محاسبه می گردد.

۶-۲-۵- درآمد خدمات مشاوره حقوقی و حق الوکاله مربوط درآمد موسسه حقوقی حافظان سرمایه سبا معین بابت خدمات ریکواری مطالبات و حق الوکاله (عمدتاً خدمات ارائه شده به شرکت سهامی بیمه ایران) می باشد.

۷-۲-۵- درآمد بازیافت داغی خودرو مربوط به درآمد خدمات ارائه شده توسط شرکت فرعی سبا سودا ثمین به شرکت سهامی بیمه ایران می باشد.

۳-۵- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها به شرح زیر تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
سود سهام شرکت های فرعی	۱۱۷,۶۰۰	۱۴,۷۰۰	۵-۳-۱
سود سهام سایر شرکت ها	۳۴,۵۹۱	۵۳۵,۱۲۳	۵-۳-۲
درآمد فروش سهام	۱۵۲,۱۹۱	۵۴۹,۸۲۳	۵-۳-۳
کاهش ارزش سرمایه گذاری ها	۳۲۵,۳۹۸	۱,۶۱۷,۶۴۶	(۷۲)
	-	-	
	۴۷۷,۵۸۹	۲,۱۶۷,۴۶۹	۳۶۸,۴۲۷
			۲,۲۴۱,۳۴۶

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۵-۳-۱- درآمد سود سهام شرکت های فرعی به مبلغ ۱۴,۷۰۰ میلیون ریال (دوره مالی قبل مبلغ ۱۱۷,۶۰۰ میلیون ریال) مربوط به سود سهام شرکت سیدگردان آسال می باشد.

۵-۳-۲- درآمد سود سهام سایر شرکت ها عمدتاً مربوط به مبالغ ۱۵۹,۶۸۰ میلیون ریال، ۱۰۶,۴۶۴ میلیون ریال، ۵۹,۹۷۶ میلیون ریال، ۵۷,۳۰۶ میلیون ریال ۲۹,۵۹۸ میلیون ریال، ۲۲,۶۵۱ میلیون ریال و ۲۰,۵۳۴ میلیون ریال به ترتیب سود سهام شرکت های بیمه ایران معین، ملی صنایع مس ایران، فولاد مبارکه، پتروشیمی نوری، سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران، سرمایه گذاری گروه توسعه ملی و گل گهر می باشد.

۵-۳-۳- درآمد فروش سهام به شرح زیر تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	سود	بهای تمام شده	فروش	
۱۴,۷۵۹	۸,۲۵۹	۳,۳۵۷	۱۱,۶۱۶	شرکت : گل گهر
۵۵,۴۱۱	۱۷۲,۰۳۸	۴۵,۳۳۳	۲۱۷,۳۷۱	صنایع پتروشیمی خلیج فارس
۲۸,۳۲۰	۱۵۰,۸۲۳	۳۲,۲۶۴	۱۸۳,۰۸۷	سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران
۲۲۶,۹۰۸	۲۰۷,۳۴۱	۹۹۸,۲۳۱	۱,۲۰۵,۵۷۲	سایر
۳۲۵,۳۹۸	۵۳۸,۴۶۱	۱,۰۷۹,۱۸۵	۱,۶۱۷,۶۴۶	جمع درآمد فروش سهام شرکت
۸,۴۱۹	۸۸,۶۴۹	-	۸۸,۶۴۹	شرکت فرعی سید گردان آسال
۳۳۳,۸۱۷	۶۲۷,۱۱۰	۱,۰۷۹,۱۸۵	۱,۷۰۶,۲۹۵	جمع درآمد فروش سهام گروه

درآمد شرکت فرعی سیدگردان آسال بابت سود فروش سهام و اوراق بهادار عمدتاً مربوط به سود حاصل از خرید و فروش صندوق های سرمایه گذاری می باشد.

۵-۴- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۷۷	۲۶۹,۸۹۱	۷۰	۵۲۴,۶۹۸	گروه اشخاص وابسته (عمدتاً شرکت سهامی بیمه ایران)
۲۳	۷۸,۸۳۱	۳۰	۲۲۱,۵۲۸	سایر
۱۰۰	۳۴۸,۷۲۲	۱۰۰	۷۴۶,۲۲۵	
۱۰۰	۱۲,۱۲۷	۱۰۰	۱۴,۴۰۰	شرکت سایر
۱۰۰	۱۲,۱۲۷	۱۰۰	۱۴,۴۰۰	

درآمد گروه بابت ارائه خدمات به اشخاص وابسته به مبلغ ۵۲۴,۶۹۸ میلیون ریال مربوط به درآمد ارائه خدمات، فروش تجهیزات شبکه و قطعات رایانه به شرح یادداشت ۱-۳۹ می باشد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۵-۵- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱				
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
-	۲	۱,۷۱۰	(۷۳,۹۵۳)	۷۵,۶۶۳	گروه فروش تجهیزات شبکه و قطعات رایانه درآمد ارائه خدمات :
۷۹	۷۶	۱۴۸,۱۳۱	(۴۶,۱۳۷)	۱۹۴,۲۶۸	مدیریت صندوق های سرمایه گذاری و بازارگردان
۲۴	۲۰	۳۰,۰۰۴	(۱۲۱,۸۷۴)	۱۵۱,۸۷۸	خدمات نرم افزاری
۱۴	۵	۷,۰۳۷	(۱۲۴,۳۰۰)	۱۳۱,۳۳۷	خدمات هتل آپان
-	(۷۱۴)	(۳۰,۷۰۵)	(۳۵,۰۰۴)	۴,۲۹۹	مرکز همایش ایران زمین
-	(۱۴۴)	(۳۸,۳۱۵)	(۶۴,۹۶۱)	۲۶,۶۴۶	پلاژ ساحلی فرح آباد
(۹۳)	۴۴	۱۴,۸۶۴	(۱۸,۸۹۸)	۳۳,۷۶۲	خدمات گردشگری
(۲۱)	(۵۱)	(۶,۰۶۵)	(۱۸,۰۱۵)	۱۱,۹۵۰	خدمات آموزشی
۰	۲۱	۱۲,۸۴۱	(۴۷,۳۹۰)	۶۰,۲۳۱	مشاوره حقوقی و حق الوکاله
-	۷۸	۴۳,۷۲۵	(۱۲,۴۶۷)	۵۶,۱۹۲	باز یافت داغی خودرو
(۵۴۳)	-	-	-	-	تامین نیروی انسانی
		۱۸۱,۵۱۶	(۴۸۹,۰۴۷)	۶۷۰,۵۶۳	
					درآمد سرمایه گذاری ها :
۱۰۰	۱۰۰	۵۳۵,۱۲۳	-	۵۳۵,۱۲۳	سود سهام
۷۰	۳۷	۶۲۷,۰۳۸	(۱,۰۷۹,۱۸۵)	۱,۷۰۶,۲۲۳	فروش سرمایه گذاری ها
		۱,۱۶۲,۱۶۱	(۱,۰۷۹,۱۸۵)	۲,۲۴۱,۳۴۶	
		۱,۳۴۵,۳۸۷	(۱,۶۴۲,۱۸۵)	۲,۹۸۷,۵۷۲	
					شرکت
(۲۱)	(۲۵)	(۳,۶۱۵)	(۱۸,۰۱۵)	۱۴,۴۰۰	خدمات آموزشی
					درآمد سرمایه گذاری ها :
۱۰۰	۱۰۰	۵۴۹,۸۲۳	-	۵۴۹,۸۲۳	سود سهام
۶۹	۳۳	۵۳۸,۴۶۱	(۱,۰۷۹,۱۸۵)	۱,۶۱۷,۶۴۶	فروش سرمایه گذاری ها
		۱,۰۸۸,۲۸۴	(۱,۰۷۹,۱۸۵)	۲,۱۶۷,۴۶۹	
		۱,۰۸۴,۶۶۹	(۱,۰۹۷,۲۰۰)	۲,۱۸۱,۸۶۹	

۵-۵-۱- بهره برداری از مرکز همایش ایران زمین و پلاژ ساری فرح آباد از ابتدای سال ۱۴۰۲ طی قرارداد اجاره از طرف شرکت سهامی بیمه ایران (شرکت مادر) به شرکت مهرسیاحت واگذار گردید که بدلیل سیاست گذاری شرکت مادر و اجاره بهای بالا، پروژه های مزبور زیان ده گردیده اند. همچنین باتوجه به روند نزولی نرخ جذب دانشجوی در کشور و وجود هزینه های ثابت، خدمات آموزشی مرکز علمی کاربردی سبا با زیان مواجه شده است.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
-	-	۱۸,۰۲۸	۴۳,۹۲۵	۶-۱	مواد مستقیم مصرفی
۱۴,۶۴۹	۱۸,۰۱۵	۱۵۳,۱۷۴	۲۸۴,۳۳۷	۶-۲	دستمزد مستقیم سربار ساخت :
-	-	۱۱,۹۴۵	۱۷,۱۳۰	۶-۳	استهلاک
-	-	۵,۰۰۰	۷۸,۶۰۰	۶-۴	اجاره محل
-	-	۹۲۲	۱۴,۸۸۱	۶-۵	تعمیر و نگهداری
-	-	-	۱۳,۱۰۹	۶-۵	برگزاری مراسم و تشریفات
-	-	۳,۶۱۵	۱۱,۹۴۳	۶-۵	اقلام و ملزومات مصرفی
-	-	۳۰	۱۰,۸۵۱	۶-۶	هزینه حمل
-	-	۱۱,۲۹۶	۱۴,۲۷۰	۶-۷	سایر
۱۴,۶۴۹	۱۸,۰۱۵	۲۰۴,۰۱۰	۴۸۹,۰۴۶		بهای تمام شده خدمات ارائه شده
-	-	-	۷۳,۹۵۳	۶-۸	بهای تمام شده تجهیزات شبکه و قطعات فروش رفته
۱۰۰,۸۶۹	۱,۰۷۹,۱۸۵	۱۰۰,۸۶۹	۱,۰۷۹,۱۸۵	۵-۳-۳	بهای تمام شده سهام فروش رفته
۱۱۵,۵۱۸	۱,۰۹۷,۲۰۰	۳۰۴,۸۷۹	۱,۶۴۲,۱۸۴		

۶-۱- هزینه مواد مستقیم مصرفی (مواد غذایی و ...) به مبلغ ۴۳,۹۲۵ میلیون ریال مربوط به شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد. هزینه مزبور مربوط به مبالغ ۲۴,۳۴۱ میلیون ریال، ۳,۲۱۴ میلیون ریال و ۱۶,۳۷۰ میلیون ریال به ترتیب هزینه مواد مصرفی هتل آبان، مرکز همایش ایران زمین و پلاژ ساحلی فرح آباد می باشد. توضیح اینکه، فعالیت مرکز همایش ایران زمین و پلاژ ساحلی فرح آباد در دوره مورد گزارش آغاز گردیده است.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۶-۲- دستمزد مستقیم به شرح زیر تفکیک می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۵۴,۳۳۱	۱۰۲,۳۹۳		شرکت ایده های تجارت هوشمند سیمرغ
۲۶,۳۶۲	۴۰,۴۴۲		شرکت سبیدگردان آسال
			شرکت مدیریت مراکز اقامتی مهر سیاحت سبا :
			کارکنان هتل آبان
۲۱,۲۳۰	۵۲,۵۷۴		مرکز همایش ایران زمین
-	۵,۱۵۰		پلاژ ساحلی فرح آباد
-	۱۰,۵۵۶		کارکنان خدمات گردشگری
-	۵,۷۷۱		شرکت سبا سودا ثمین
-	۲,۰۴۵		دانشگاه علمی کاربردی - حق الزحمه اساتید و کارکنان
۱۴,۶۴۹	۱۸,۰۱۵		موسسه حقوقی حافظان سرمایه سبا معین - حق الزحمه وکلا و مشاوران
۲۶,۶۰۱	۴۷,۳۹۱		
۱۵۳,۱۷۴	۲۸۴,۳۳۷		

۶-۲-۱- افزایش هزینه دستمزد مستقیم عمدتاً ناشی از افزایش حقوق کارکنان در اجرای مصوبات شورایی کار و نیز افزایش تعداد کارکنان شرکت های فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ و خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا به ترتیب به دلیل افزایش قراردادها و توسعه فعالیت ها میباشد.

۶-۳- هزینه استهلاک دوره مورد گزارش عمدتاً مربوط به مبلغ ۸,۸۷۹ میلیون ریال هزینه استهلاک نرم افزار های بیمه گری شرکت ایده های تجارت هوشمند سیمرغ می باشد.

۶-۴- هزینه اجاره به مبلغ ۷۸,۶۰۰ میلیون ریال مربوط به مبلغ ۵۴,۰۰۰ میلیون ریال و ۲۴,۶۰۰ میلیون ریال به ترتیب اجاره ۶ ماهه بهای پلاژ فرح آباد به ماخذ ماهیانه مبلغ ۹,۰۰۰ میلیون ریال و اجاره بهای سه ماهه مرکز همایش ایران زمین به ماخذ ماهیانه ۸,۴۰۰ میلیون ریال می باشد که توسط شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا از شرکت سهامی بیمه ایران اجاره شده است .

۶-۵- هزینه تعمیر و نگهداری و برگزاری مراسم و تشریفات تماماً و هزینه اقلام و ملزومات مصرفی عمدتاً مربوط به هزینه شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد . هزینه های مزبور ناشی از توسعه فعالیت های شرکت مزبور با اجاره پلاژ فرح آباد و مرکز همایش ایران زمین از شرکت سهامی بیمه ایران می باشد .

۶-۶- هزینه حمل عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۰,۴۲۲ میلیون ریال هزینه شرکت سبا سودا ثمین بابت حمل و نقل داغی خودرو از شعب شرکت سهامی بیمه ایران بابت ارائه خدمات باز یافت داغی خودرو به شرکت سهامی بیمه ایران می باشد .

۶-۷- سایر هزینه های سربار عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۰,۶۰۳ میلیون ریال سایر هزینه های سربار شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ بابت ارائه خدمات مدیریت ، نگهداری و پشتیبانی نرم افزارهای تولیدی به شرکت سهامی بیمه ایران می باشد .

۶-۸- بهای تمام شده تجهیزات شبکه و قطعات فروش رفته مربوط به تجهیزات و قطعات خریداری برای فروش توسط شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ می باشد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت		
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
۷-۱	۲۱۳,۱۱۲	۱۰۸,۳۱۱	۱۰۰,۱۳۰	۵۹,۳۱۴	حقوق و دستمزد و مزایا
	۱۳,۸۶۱	۱۰,۸۷۷	۷,۹۳۱	۴,۲۳۰	استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود
	۱,۴۲۳	۱,۷۱۱	-	-	حق حضور و پاداش هیات مدیره
	۵,۶۷۰	۸,۸۳۳	۱,۴۰۵	۶,۷۰۱	حق المشاوره حقوقی و فنی
	۴,۱۹۶	۷,۱۲۴	۲,۱۹۶	۶,۶۲۳	تعمیر و نگهداری
	۱۶,۳۴۰	-	۱۶,۱۴۱	-	مالیات حقوق و مالیات تکلیفی
	۶,۸۱۰	۷,۲۳۹	۳,۲۲۹	۶,۲۹۹	بیمه اموال و بیمه تکمیلی
۷-۲	۱۶,۹۸۹	۷,۶۱۰	۴,۵۹۶	۲,۳۱۰	ملزومات مصرفی، آبدارخانه و ناهار کارکنان
۷-۳	۱۰,۹۸۸	۱,۸۳۱	-	-	اجاره
	۲,۸۴۸	۱,۶۰۴	۲,۸۴۸	۱,۶۰۴	حق الزحمه نگهداری و حفاظت
	۱,۳۸۲	-	۱,۳۸۲	-	حق تمبر افزایش سرمایه
	۲,۵۳۵	۱۴۹	-	-	هزینه های توزیع و فروش
سایر	۳۱,۹۷۰	۲۹,۸۰۶	۶,۶۴۹	۱۵,۶۷۵	
	۳۲۸,۱۲۱	۱۸۵,۰۹۴	۱۴۶,۵۰۷	۱۰۲,۷۵۶	

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و مزایای کارکنان عمدتاً ناشی از افزایش حقوق کارکنان طبق مصوبات شورایی کار و نیز افزایش تعداد کارکنان شرکت های فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ و خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه های ملزومات مصرفی، آبدارخانه و ناهار کارکنان عمدتاً ناشی از افزایش هزینه مزبور در شرکت و شرکت های فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ و خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد.

۷-۳- هزینه اجاره عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۰,۹۸۸ ریال (دوره مالی قبل مبلغ ۱,۸۳۱ میلیون ریال) هزینه شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ می باشد. افزایش هزینه مزبور ناشی از اجاره طبقه سوم ساختمان سیمرغ طی قرار داد منعقد شده با شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران می باشد.

۸- سایر هزینه های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
۱۳	۵۶	۵۶	استهلاک سرقتی
۸-۱	۳,۹۱۱	-	سایر
	۳,۹۶۷	۵۶	

۸-۱- سایر اقلام هزینه های عملیاتی به مبلغ ۳,۹۱۱ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا میباشد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت		
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱			
-	۳۸۴,۷۹۹	-	۳۸۴,۷۹۹	۹-۱	سود ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود
۹,۸۰۲	۴,۱۲۲	۳۳۴,۴۴۶	۵,۵۶۵	۹-۲	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۸۳,۹۹۸	۱۱۷,۱۵۰	۱۸۸,۹۱۴	۲۶۷,۰۷۸	۹-۳	سود حاصل از سرمایه گذاری در صندوق درآمد ثابت
-	۲۷,۰۰۰	۴,۷۹۳	۶,۲۶۶	۹-۴	درآمد اجاره
-	(۱,۰۸۶)	-	-		هزینه استهلاک دارایی ثابت مشهود هتل آبان
۵,۴۶۸	۲,۲۶۰	۶,۹۴۴	(۱۳,۵۳۱)		سایر
۹۹,۲۶۸	۵۳۴,۲۴۵	۵۳۵,۰۹۷	۶۵۰,۱۷۷		

۹-۱- مبلغ مذکور مربوط به فروش دو دانگ سهم شرکت از ساختمان گاندی به قیمت ۴۹۴.۰۰۰ میلیون ریال بر اساس ارزش کارشناسی به شرکت سهامی بیمه ایران می باشد. لازم بذکر است، ارزش دفتری ملک مزبور و سود حاصل از واگذاری آن به ترتیب مبالغ ۱۰۹,۲۰۱ میلیون ریال و ۳۸۴,۷۹۹ میلیون ریال بوده است.

۹-۲- درآمد گروه بابت سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی در دوره قبل عمدتاً مربوط به مبلغ ۳۲۳,۶۹۱ میلیون ریال درآمد شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران می باشد که پس از وضع قوانین مربوط به مشمول مالیات قرار گرفتن سپرده های بانکی، منابع آن به صندوق های با درآمد ثابت انتقال یافت.

۹-۳- درآمد گروه بابت سود حاصل از سرمایه گذاری در صندوق درآمد ثابت مربوط به مبالغ ۱۱۷,۱۵۰ میلیون ریال و ۱۴۹,۹۲۸ میلیون ریال به ترتیب درآمد شرکت و شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران می باشد.

۹-۴- درآمد شرکت بابت اجاره به مبلغ ۲۷,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به اجاره بهای هتل آبان بر اساس قرارداد فیما بین شرکت و شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد. همچنین، درآمد گروه بابت اجاره به مبلغ ۶,۲۶۶ میلیون ریال مربوط درآمد شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران بابت اجاره بهای ملک کرج می باشد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۰- دارایی های ثابت مشهود
۱-۱۰- گروه

جمع	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۱,۱۴۵,۴۲۶	۳,۱۰۰	۱,۱۴۲,۳۲۶	۱۱۸,۹۴۵	۳۰,۵۶۴	۴,۴۴۰	۱۰,۹۹۷	۵۲۰,۳۶۸	۴۵۷,۱۱۲
۲۱۶,۷۳۰	۳,۴۹۷	۲۱۳,۲۳۳	۳۷,۵۱۱	۱۱,۰۶۰	۵۰,۷۱۸	۸,۸۷۶	۱۰۵,۰۵۸	-
(۱۱۴,۹۵۷)	-	(۱۱۴,۹۵۷)	-	-	-	(۳,۰۸۵)	(۴,۳۸۷)	(۱۰۵,۴۸۵)
۱,۳۴۷,۱۸۹	۶,۵۹۷	۱,۳۴۰,۵۹۲	۱۵۶,۴۵۶	۴۱,۶۲۴	۵۵,۱۵۸	۱۶,۷۸۸	۶۱۸,۹۳۹	۳۵۱,۶۲۷
۱۴۹,۹۳۸	-	۱۴۹,۹۳۸	۶۰,۴۶۴	۱۶,۹۷۰	۳,۷۹۲	۳,۵۶۷	۶۵,۱۴۵	-
۲۳,۱۰۹	-	۲۳,۱۰۹	۱۰,۳۲۴	۱,۱۵۷	۳۹۵	۳۷۶	۱۰,۸۵۸	-
(۵,۷۵۶)	-	(۵,۷۵۶)	-	-	-	(۲,۹۵۱)	(۲,۸۰۵)	-
۱۶۷,۲۹۱	-	۱۶۷,۲۹۱	۷۰,۷۸۷	۱۸,۱۲۷	۴,۱۸۸	۹۹۲	۷۳,۱۹۸	-
۱,۰۷۹,۸۹۸	۶,۵۹۷	۱,۰۷۳,۳۰۱	۸۵,۶۶۹	۲۳,۴۹۶	۵۰,۹۷۰	۱۵,۷۹۶	۵۴۵,۷۴۱	۳۵۱,۶۲۷
۹۹۵,۳۸۸	۳,۱۰۰	۹۹۲,۲۸۸	۵۸,۴۸۱	۱۳,۵۹۴	۶۴۸	۷,۴۳۰	۴۵۵,۱۲۳	۴۵۷,۱۱۲
۱,۳۴۴,۸۴۰	۲,۸۳۰	۱,۳۴۲,۰۱۰	۹۰,۶۶۱	۲۸,۹۷۲	۴,۰۳۷	۸,۷۵۰	۹۰۵,۲۹۳	۲۰۴,۲۹۷
۲۳,۲۳۹	-	۲۳,۲۳۹	۱۴,۹۴۵	۷,۹۲۷	۳۶۸	-	-	-
(۱,۱۴۷)	-	(۱,۱۴۷)	(۶۱۰)	(۳۷۱)	(۱۶۶)	-	-	-
(۴۷۸,۶۴۰)	(۲,۸۳۰)	(۴۷۵,۸۱۰)	۲,۸۳۰	-	-	-	(۴۷۸,۶۴۰)	-
۷۸۸,۲۹۳	-	۷۸۸,۲۹۳	۱۰۷,۸۲۶	۲۶,۵۲۸	۴,۲۳۹	۸,۷۵۰	۴۲۶,۶۵۳	۲۰۴,۲۹۷
۱۳۱,۷۳۴	-	۱۳۱,۷۳۴	۴۴,۸۷۱	۱۳,۳۰۴	۳,۸۲۶	۳,۳۵۱	۵۶,۴۸۴	-
۱۸,۶۰۳	-	۱۸,۶۰۳	۸,۳۸۸	۲,۱۳۹	۱۰۱	۳۳۸	۷,۷۳۷	-
(۹۱۳)	-	(۹۱۳)	(۴۹۶)	(۲۹۹)	(۱۱۸)	-	-	-
۱۳۹,۴۲۴	-	۱۳۹,۴۲۴	۵۲,۷۶۳	۱۵,۱۴۴	۳,۸۰۹	۳,۴۸۹	۶۴,۳۲۱	-
۶۴۸,۸۶۹	-	۶۴۸,۸۶۹	۵۵,۰۶۳	۲۱,۳۸۴	۴۳۰	۵,۳۶۱	۳۶۲,۴۳۲	۲۰۴,۲۹۷

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱

افزایش

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

استهلاک انباشته :

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

استهلاک انباشته :

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۰-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)		دارایی های در جریان		اثاثه و منقوبات		وسایل نقلیه		تاسیسات		ساختمان		زمین	
جمع	تکمیل	جمع											
۱,۰۴۰,۸۸۱	۳,۱۰۰	۱,۰۳۷,۷۸۱	۴۹,۳۷۲	۲۱,۱۰۵	۱۰,۸۲۷	۲۴۵,۶۰۸	۷۱۰,۸۶۹						
۱۱۰,۱۲۳	۳,۴۹۷	۱۰,۶۶۲	۱,۵۶۸	-	-	۱۰۵,۰۵۸	-						
(۱۱۴,۹۵۶)		(۱۱۴,۹۵۶)	-	-	(۳,۰۸۵)	(۶,۳۸۶)	(۱۰۵,۴۸۵)						
۱,۰۳۶,۰۴۸	۶,۵۹۷	۱,۰۳۹,۴۵۱	۵۰,۹۴۰	۲۱,۱۰۵	۷,۷۴۲	۲۴۴,۲۸۰	۶۵۵,۳۸۴						
۷۶,۵۱۰	-	۷۶,۵۱۰	۲۹,۳۵۰	۱۲,۲۸۷	۲,۵۶۵	۳۱,۳۰۸	-						
۸,۹۱۲	-	۸,۹۱۲	۲,۷۶۹	۹۸۹	۲۶۸	۴,۷۸۶	-						
(۵,۷۵۶)	-	(۵,۷۵۶)	-	-	(۲,۹۵۱)	(۳,۸۰۵)	-						
۷۹,۶۶۶	-	۷۹,۶۶۶	۳۲,۱۱۹	۱۳,۲۷۶	۹۸۲	۳۳,۳۸۹	-						
۹۵۶,۳۸۲	۶,۵۹۷	۹۴۹,۷۸۵	۱۸,۸۲۱	۷,۸۲۹	۶,۷۶۰	۳۱۰,۹۹۱	۶۰۵,۳۸۴						
۹۶۴,۳۷۱	۲,۱۰۰	۹۶۱,۳۷۱	۲۰,۰۲۳	۸,۸۱۸	۷,۲۶۲	۲۱۶,۳۰۰	۷۱۰,۸۶۹						
۲۳۲,۹۱۲	۲,۸۳۰	۲۳۱,۰۸۲	۲۹,۷۰۱	۲۲,۵۲۱	۸,۷۵۰	۶۵,۸۱۳	۲۰۴,۳۹۷						
۶,۶۲۸	-	۶,۶۲۸	۶,۶۲۸	-	-	-	-						
(۳۷۱)	-	(۳۷۱)	-	(۳۷۱)	-	-	-						
-	(۲,۸۳۰)	۲,۸۳۰	۲,۸۳۰	-	-	-	-						
۲۴۰,۱۶۹	-	۲۴۰,۱۶۹	۲۹,۱۵۹	۲۲,۱۵۰	۸,۷۵۰	۶۵,۸۱۳	۲۰۴,۳۹۷						
۶۶,۳۳۰	۶۶,۳۳۰	۶۶,۳۳۰	۲۴,۶۶۴	۱۱,۳۰۱	۲,۲۵۱	۲۷,۲۱۴	-						
۴,۰۹۳	۴,۰۹۳	۴,۰۹۳	۱,۹۹۴	۱,۳۵۵	۲۳۸	۵۰۶	-						
(۳۹۹)	(۳۹۹)	(۳۹۹)	-	(۳۹۹)	-	-	-						
۷۰,۳۲۴	-	۷۰,۳۲۴	۲۶,۶۵۸	۱۲,۳۵۷	۳,۴۸۹	۲۷,۷۲۰	-						
۲۶۹,۹۴۵	-	۲۶۹,۹۴۵	۱۲,۵۰۱	۹,۷۹۳	۵,۲۶۱	۲۸,۰۹۳	۲۰۴,۳۹۷						

بهای تمام شده:

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱

افزایش

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

بهای تمام شده:

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱

افزایش

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

- ۱۰-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۹۹۷,۹۰۰ میلیون ریال و شرکت تا ارزش ۴۲۷,۹۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، انفجار، صاعقه، زلزله، سرقت و نوسانات برق از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۱۰-۴- واگذاری زمین، ساختمان و تاسیسات در دوره مورد گزارش مربوط به واگذاری دو دانگ سهم شرکت از ساختمان گاندی بر اساس ارزش کارشناسی به شرکت سهامی بیمه ایران می باشد. بهای واگذاری مبلغ ۴۹۴,۰۰۰ میلیون ریال، ارزش دفتری دو دانگ واگذار شده و سود ناشی از واگذاری به ترتیب مبلغ ۱۰۹,۲۰۱ میلیون ریال و ۲۸۴,۷۹۹ میلیون ریال می باشد.
- ۱۰-۵- اضافات سرفصل ساختمان در دوره مورد گزارش به مبلغ ۱۰۵,۰۵۸ میلیون ریال مربوط به پرداخت عوارض شهرداری هتل آبان از بابت گواهی پایانکار بهره برداری هتل میباشد.
- ۱۰-۶- افزایش سرفصل وسایط نقلیه در دوره مورد گزارش مربوط به خرید یکدستگاه سواری دنا پلاس توسط شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد.
- ۱۰-۷- افزایش سرفصل ماشین آلات و تجهیزات گروه به مبلغ ۵۰,۷۱۸ میلیون ریال عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۵,۵۰۰ میلیون ریال بهای خرید دستگاه پرس فلزات توسط شرکت فرعی سبا سودا ثمین و مبلغ ۷,۹۸۰ میلیون ریال و ۲۴,۰۱۱ میلیون ریال به ترتیب بهای خرید تجهیزات آشپزخانه و دوربین مدار بسته برای هتل آبان توسط شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد.
- ۱۰-۸- اضافات سرفصل ائانه و منصوبات در دوره مورد گزارش به مبلغ ۳۷,۵۱۱ میلیون ریال عمدتاً مربوط به مبلغ ۳۵,۰۲۵ میلیون ریال خرید ائانه و منصوبات برای هتل آبان توسط شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد.

۱۱- زمین نگهداری شده برای ساخت املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	مترائز	یادداشت	
	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	مترمربع	
	۲,۲۴۳,۷۸۶	۲,۲۴۵,۲۵۷	۱,۳۸۱	۱۱-۲-۱ زمین واقع در شهرک غرب - پردیسان
	۱,۱۳۲,۷۰۹	۱,۱۳۶,۰۲۳	۳,۳۱۴	۱۱-۲-۱ زمین واقع در خیابان هدایت تهران
	۳,۳۷۶,۴۹۵	۳,۳۸۱,۲۸۰		

۱۱-۲-۱- زمین های واقع در شهرک غرب - پردیسان و خیابان هدایت تهران در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ به عنوان آورده غیرنقدی شرکت سهامی بیمه ایران بابت افزایش سرمایه شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران تحصیل گردیده است. بهای تمام شده زمین واقع در شهرک غرب-پردیسان عمدتاً مربوط به مبلغ ۲,۲۴۳,۰۰۰ میلیون ریال بهای انتقالی از شرکت سهامی بیمه ایران و ملک واقع در خیابان هدایت تهران (نیش جنوب غربی تقاطع خیابان یخچال) عمدتاً مربوط به مبلغ ۹۰۴,۵۳۵ میلیون ریال و ۲۲۸,۱۷۴ میلیون ریال به ترتیب بهای انتقالی از شرکت سهامی بیمه ایران و وجه پرداختی به شهرداری تهران بابت عوارض نوسازی می باشد. توضیح اینکه، ملک خیابان هدایت تهران تا مبلغ ۹۲ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی دارای پوشش بیمه ای است.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۲- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۱۷,۳۹۸	۱۷,۳۹۸	۱۷,۳۹۸	۱۷,۳۹۸	۱۲-۱ زمین واقع در میگون - ۲۳,۸۸۰ مترمربع
۵۰,۲۳۵	۹۱۴,۱۸۳	۵۰,۲۳۵	۹۱۴,۱۸۳	۱۲-۲ زمین واقع در چهارباغ اصفهان - ۷,۰۲۰ مترمربع
۹,۶۰۷	۹,۶۰۷	۱,۳۳۷	۱,۳۳۷	۱۲-۳ زمین واقع در رشت - ۲۲۲ مترمربع
۷۷,۲۴۰	۹۴۱,۱۸۸	۶۸,۹۷۰	۹۳۲,۹۱۸	

۱۲-۱- باغات واقع در شهرستان میگون در سال ۱۳۹۰ به قیمت دفتری توسط شرکت سهامی بیمه ایران به این شرکت واگذار گردید. مبلغ ۱۲.۸۳۴ میلیون ریال از مبلغ فوق، ارزش دفتری زمین مذکور، مبلغ ۲.۵۳۱ میلیون ریال پرداختی به شهرداری میگون بابت تهیه دستور نقشه و مابقی بابت محصور نمودن قطعات ملک مزبور می باشد.

۱۲-۲- زمین واقع شده در چهار باغ شهرستان اصفهان در سال ۱۳۹۱ به قیمت دفتری و توسط شرکت سهامی بیمه ایران جهت افزایش سرمایه به شرکت واگذار شده است. بر اساس قرارداد مشارکت در ساخت به شماره ۱۴۰۲/ق/۲۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۲، زمین مزبور با نسبت ۵۰ درصد جهت ساخت به آقای علی طهماسبی واگذار گردیده است. توضیح اینکه، افزایش مبلغ دفتری زمین چهار باغ اصفهان در دوره مالی مورد گزارش مربوط به پرداخت عوارض شهرداری است که طبق قرارداد مذکور بعهده مالک می باشد.

۱۲-۳- زمین واقع در رشت در سال ۱۳۹۶ از شرکت بازرگانی سبا سودا ثمین، خریداری شده است.

۱۳- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۲,۲۳۳	۲,۲۳۳	بهای تمام شده در ابتدای سال مالی
-	-	تعدیلات
۲,۲۳۳	۲,۲۳۳	بهای تمام شده در پایان سال مالی
۱,۲۳۴	۱,۲۵۳	استهلاک انباشته در ابتدای سال مالی
۱۸	۵۵	استهلاک سال
۱,۲۵۳	۱,۳۰۸	استهلاک انباشته در پایان سال مالی
۹۸۱	۹۲۵	مبلغ دفتری

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۴- دارایی های نامشهود

۱۴-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار های در جریان تکمیل	نرم افزار رایانه ای	حقوق امتیاز خدمات عمومی	
۵۵۰,۸۷۰	۵۲۲,۲۹۱	۱۹,۰۳۴	۹,۵۴۵	بهای تمام شده : مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱
۸۳,۸۹۹	۸۳,۷۷۲	۹۵	۳۲	افزایش
(۹,۷۱۶)	(۹,۷۱۶)	-	-	کاهش (بهای تمام شده خدمات ارائه شده) مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۶۲۵,۰۵۳	۵۹۶,۳۴۷	۱۹,۱۲۹	۹,۵۷۷	
۷۲,۳۲۳	۵۹,۰۷۴	۱۳,۲۳۸	۱۱	استهلاک انباشته : مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۹,۸۷۹	۸,۸۷۹	۹۹۷	۳	استهلاک
۸۲,۲۰۲	۶۷,۹۵۳	۱۴,۲۳۶	۱۴	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۵۴۲,۸۵۰	۵۲۸,۳۹۴	۴,۸۹۲	۹,۵۶۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۴۷۸,۵۴۷	۴۶۳,۲۱۷	۵,۷۹۶	۹,۵۳۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

۱۴-۱- گروه - ادامه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار های در جریان تکمیل	نرم افزار رایانه ای	حقوق الامتیاز خدمات عمومی	
۴۳۳,۳۰۱	۴۱۴,۳۶۶	۱۲,۴۴۲	۶,۴۹۳	بهای تمام شده : مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
۵۰,۸۷۹	۴۶,۴۶۲	۲,۹۶۸	۱,۴۴۹	افزایش
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	-	-	تعدیلات
۴۹۹,۱۸۰	۴۷۵,۸۲۸	۱۵,۴۱۰	۷,۹۴۲	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۳۸,۸۱۲	۲۷,۷۶۳	۱۱,۰۴۱	۸	استهلاک انباشته : مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
۹,۷۷۹	۸,۸۷۸	۹۰۰	۱	استهلاک
۱۳,۵۵۳	۱۳,۵۵۳	-	-	تعدیلات
۶۲,۱۴۴	۵۰,۱۹۴	۱۱,۹۴۱	۹	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۴۳۷,۰۳۶	۴۲۵,۶۳۴	۳,۴۶۹	۷,۹۳۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حقوق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده :
۱۱,۴۱۶	۱,۹۲۳	۹,۴۹۳	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱
-	-	-	افزایش
۱۱,۴۱۶	۱,۹۲۳	۹,۴۹۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
			استهلاک انباشته :
۱,۷۴۱	۱,۷۴۱	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱
۱۰۵	۱۰۵	-	استهلاک
۱,۸۴۶	۱,۸۴۶	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۹,۵۷۰	۷۷	۹,۴۹۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۹,۶۷۵	۱۸۲	۹,۴۹۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
			بهای تمام شده :
۸,۱۱۲	۱,۸۱۴	۶,۲۹۸	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱
۱,۴۴۹	-	۱,۴۴۹	افزایش
۹,۵۶۱	۱,۸۱۴	۷,۷۴۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
			استهلاک انباشته :
۱,۴۸۰	۱,۴۸۰	-	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱
۱۳۷	۱۳۷	-	استهلاک
۱,۶۱۷	۱,۶۱۷	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۷,۹۴۴	۱۹۷	۷,۷۴۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۴-۱- پروژه های در جریان تکمیل

مانده پروژه های در جریان تکمیل (همان مربوط به شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمغ) به شرح زیر تفکیک می گردد :

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	دارایی های در جریان تکمیل	عمر و پس انداز	جهیزیه	مهریه	کودکان و نوجوانان	جامع عمر	استهلاک پذیر عمر	بهای تمام شده :
۵۲۲,۲۹۱	۲۲۶,۹۱۷	۱۶,۷۳۵	۴,۷۸۱	۶,۵۷۴	۱۱,۳۵۶	۲۰,۳۲۱	۲۳۵,۶۰۷	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱
(۹,۷۱۶)	(۹,۷۱۶)	-	-	-	-	-	-	کاهش (بهای تمام شده خدمات ارائه شده) افزایش
۸۳,۷۷۲	۸۳,۷۷۲	-	-	-	-	-	-	
۵۹۶,۳۴۷	۳۰۰,۹۷۳	۱۶,۷۳۵	۴,۷۸۱	۶,۵۷۴	۱۱,۳۵۶	۲۰,۳۲۱	۲۳۵,۶۰۷	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۵۹,۰۷۴	-	۳,۳۴۷	۹۵۶	۱,۳۱۴	۲,۲۷۲	۴۰,۶۴	۴۷,۱۲۱	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۰۱
۸,۸۷۹	-	۸۳۶	۲۲۹	۲۲۹	۵۶۸	۱,۰۱۶	۵,۸۹۱	استهلاک
۶۷,۹۵۳	-	۴,۱۸۳	۱,۱۹۵	۱,۶۴۳	۲,۸۴۰	۵,۰۸۰	۵۳,۰۱۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۵۲۸,۳۹۳	۳۰۰,۹۷۳	۱۲,۵۵۲	۳,۵۸۶	۴,۹۳۱	۸,۵۱۶	۱۵,۳۴۱	۱۸۲,۵۹۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۴۶۳,۲۱۷	۲۲۶,۹۱۷	۱۳,۳۸۸	۳,۸۲۵	۵,۲۶۰	۹,۰۸۴	۱۶,۳۵۷	۱۸۸,۴۸۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۱۱۸,۹۹۲	۱۱۸,۹۹۲	۱۶,۷۳۵	۴,۷۸۱	۶,۵۷۴	۱۱,۳۵۶	۲۰,۳۲۱	۲۳۵,۶۰۷	بهای تمام شده :
۴۶,۴۶۲	۴۶,۴۶۲	-	-	-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	افزایش تعدیلات
۴۷۵,۸۲۸	۱۸۰,۴۵۴	۱۶,۷۳۵	۴,۷۸۱	۶,۵۷۴	۱۱,۳۵۶	۲۰,۳۲۱	۲۳۵,۶۰۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۲۷,۷۶۳	-	-	-	-	-	-	۲۷,۷۶۳	استهلاک انباشته :
۸,۸۷۸	-	۸۳۷	۲۲۹	۲۲۹	۵۶۸	۱,۰۱۶	۵,۸۹۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱
۱۳,۵۵۳	-	۱,۶۷۳	۴۷۸	۶۵۷	۱,۱۲۶	۲,۰۳۲	۷,۵۷۷	استهلاک تعدیلات
۵۰,۱۹۴	-	۲,۵۱۰	۷۱۷	۹۸۶	۱,۷۰۴	۳,۰۴۸	۴۱,۳۳۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۴۲۵,۶۲۳	۱۸۰,۴۵۴	۱۴,۳۲۶	۴,۰۶۴	۵,۵۸۹	۹,۵۵۲	۱۷,۳۷۳	۱۹۴,۳۷۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱-۳-۱۴- نرم افزار های در جریان تکمیل شامل نرم افزار های تولیدی شرکت می باشد که پس از تکمیل و بهره برداری به دارایی های تکمیل شده انتقال می یابد.

(مبالغ به میلیون ریال)

ماده در پایان دوره	کاهش	افزایش	مانده در ابتدای دوره	نرم افزار در جریان تکمیل
۸۷,۴۲۳	(۹,۱۶۷)	۱۹,۴۵۰	۷۷,۱۵۰	ارتقا و توسعه Speciak Core
۳۹,۱۳۷	-	۲,۰۰۵	۳۷,۱۳۲	آتش سوزی
۷,۴۱۷	-	-	۷,۴۱۷	بدنه
۳,۷۱۵	-	-	۳,۷۱۵	مسئولیت
۱۷,۷۹۹	-	-	۱۷,۷۹۹	باربری
۵,۴۱۲	-	-	۵,۴۱۲	هواپیما
۶,۶۸۰	-	-	۶,۶۸۰	ثالث
۴,۲۸۵	-	-	۴,۲۸۵	درمان
۶,۱۸۴	-	-	۶,۱۸۴	حوادث
۴,۸۵۴	-	-	۴,۸۵۴	گردش کار
۵۵,۱۷۰	-	۳۲,۵۰۷	۲۲,۶۶۳	ایران من
۲۷,۴۰۳	(۳۸۴)	۱۰,۳۲۶	۱۷,۴۶۱	راه اندازی بانک اطلاعاتی یکپارچه حوزه شعب و شبکه فروش (سپا ۱)
۶,۴۲۸	(۱۶۵)	۲۷۵	۶,۳۱۸	B I
۷,۰۶۸	-	۲,۴۴۷	۴,۶۲۱	H. manager
۵,۸۱۶	-	۵,۸۱۶	-	طراحی و ایجاد سامانه نظر سنجی
۱,۱۴۵	-	۱,۱۴۵	-	نوبت دهی
۱۵,۰۲۷	-	۹,۸۰۱	۵,۲۲۶	اپلیکیشن سی
۳۰۰,۹۷۳	(۹,۷۱۶)	۸۳,۷۷۲	۲۲۶,۹۱۷	

۱-۳-۲- با توجه به قرارداد با شرکت NOVUM مبنی بر فروش یک لایسنس به شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ جهت تحویل به شرکت سهامی بیمه ایران که مبلغ لایسنس معادل ۷۰۹۴۳ میلیون ریال (هم ارز ریالی مبلغ ۱,۸۵۰,۰۰۰ یورو با نرخ ۳۸,۳۴۸ ریال) و تفکیک نرم افزار به ۱۴ بخش قابل فروش به بیمه ایران، لایسنس پس از عقد قرارداد با شرکت بیمه ایران، مستهلک و دانش فنی معادل ۱۴۱,۹۲۹ میلیون ریال (هم ارز ریالی مبلغ ۳,۵۵۰,۰۰۰ یورو با نرخ ۳۸,۸۳۱ ریال) و اضافات دوره (هزینه تغییرات نرم افزار) که به صورت ریالی محاسبه شده است، بر اساس نوع نرم افزار واگذار شده مستهلک شده است.

۱-۳-۳- بازنگری ها بر روی مستندات، مدارک قراردادی، اسناد پرداخت ریالی و ارزی و تسویه حساب انجام شده با شرکت NOVUM و همچنین بر اساس Core Insurance (که به منظور تولید و تهیه محصولات به عنوان یک نرم افزار SPL) از محصولات تکمیل شده و محصولات در جریان تکمیل از سال ۱۳۹۴ تا کنون صورت پذیرفته و ارزیابی مجدد قیمت بر اساس ارزش منصفانه محصولات تکمیل شده و در جریان تکمیل متناسب با ارزش واقعی بازار محصولات طی کارشناسی های فنی صورت گرفته توسط کارشناس رسمی دادگستری و ارائه گزارش ۱۰۸۳۰۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۵، اصلاحات صورت های مالی در سال مالی قبل صورت پذیرفت. همچنین با توجه به اصلاحات صورت گرفته جدول استهلاک دارایی های نامشهود نیز بر اساس طول عمر کارشناسی شده برای نرم افزار زیر ساخت ۲۰ ساله و نرم افزار های کاربردی ۱۰ ساله به روش مستقیم محاسبه و در حساب ها منظور گردیده است.

۱-۳-۴- در دوره مالی مورد گزارش مبالغ ۹,۷۱۶ میلیون ریال و ۸,۸۷۹ میلیون ریال به ترتیب بخشی از بهای نرم افزار های در جریان تکمیل و استهلاک نرم افزار های بیمه گری به بهای تمام شده خدمات ارائه شده منظور شده است.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
 یادداشت های توفیقی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱-۵-۱- اطلاعات مربوط به شرکت های فرعی گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است :

نسبت منافع مالکیت گروه	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت فرعی
۹۹.۹۹	۹۹.۹۹	۹۹.۹۹	ایران	ارائه خدمات رایانه ای	شرکت ایده های تجارت هوشمند سیمغ
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	خدمات پذیرایی و اقامتی	شرکت مدیریت مراکز اقامتی سیاحتی مهر سیاحت سبا
۶۸.۴	۶۸.۴	۶۸.۴	ایران	اجرای پروژه های ساختمانی	شرکت ساختمان بیمه ایران
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	عملیات بازرگانی	شرکت بازرگانی سبا سودا نمین
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ایران	خرید و فروش و نگهداری سهام	شرکت سبدگردان آسال
۶۱.۴	۶۱.۴	۶۱.۴	ایران	خدمات مشاوره حقوقی	موسسه غیرتجاری حافظان سرمایه سبا معین

۱۵-۲- اطلاعات شرکت های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل آن ها به شرح زیر است :

منافع فاقد حق کنترل انباشته		سود (زیان) تخصیص یافته به		نسبت منافع مالکیت منافع فاقد حق		نسبت منافع مالکیت منافع فاقد حق	
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱۴۶۵۶.۱۹۸	۱۴۶۷۱.۵۶۵	۵۷.۹۱۰	۴۵.۹۸۸	٪۳۳	٪۳۳	ایران	ایران
۱.۷۰۳	(۴.۷۳۴)	(۱.۱۱۱)	(۶.۴۲۷)	٪۲۹	٪۲۹	ایران	موسسه غیرتجاری حافظان سرمایه سبا معین
۲۳	۲۰	-	(۲)	-	-	ایران	ایده های تجارت هوشمند سیمغ
۱۴۶۵۷.۹۲۲	۱۴۶۶۶.۸۶۱	۵۶.۷۹۹	۳۹.۵۵۹				

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۵-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است . اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد .

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۴۴,۰۴۷,۹۲۸	۵۱,۷۱۵,۳۵۸	دارایی های جاری
۳,۴۱۲,۸۸۸	۳,۴۱۵,۳۰۳	دارایی های غیرجاری
۶۷۸,۳۲۵	۸,۲۹۷,۳۴۹	بدهی های جاری
۳,۴۱۴	۵,۵۴۰	بدهی های غیرجاری
۴۶,۷۷۹,۰۷۷	۴۶,۸۲۷,۷۷۲	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
-	-	منافع فاقد حق کنترل
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
-	-	درآمد عملیاتی
۳۴۵,۴۸۰	۱۴۵,۷۱۶	سود (زیان) خالص
۳۴۵,۴۸۰	۱۴۵,۷۱۶	سود (زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت
-	-	سود (زیان) قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
-	-	جمع سود و زیان جامع قابل انتساب به مالکان شرکت
-	-	جمع سود و زیان جامع قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
-	-	جمع سود و زیان جامع
-	-	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
(۲,۹۸۲,۹۳۱)	(۶,۴۴۱,۰۶۶)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی
۳۴۲,۴۷۸	(۱,۱۰۴,۰۴۰)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۷,۴۲۶,۹۰۳	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۲,۶۴۰,۴۵۳)	(۱۱۸,۲۰۳)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۶- سرمایه گذاری گروه در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		شرکت های	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه / بهای تمام شده
۵,۲۳۳,۷۱۷	۱,۵۹۱,۴۸۹	۵,۹۶۳,۷۶۴	۲,۰۲۸,۰۸۱	-	۲,۰۲۸,۰۸۱
گروه					
شرکت وابسته بیمه اتکالی امین		۱۲,۸۵	۱,۰۲۸,۲۳۵,۱۴۵	✓	تعداد سهام
شرکت					درصد سرمایه گذاری
۵,۲۳۱,۰۸۸	۱,۲۳۳,۵۴۵	۵,۹۶۰,۷۶۹	۱,۲۳۳,۵۴۵	-	۱۲,۸۵
شرکت وابسته بیمه اتکالی امین					تعداد سهام
۱,۰۲۸,۲۳۵,۱۴۵					۱,۰۲۸,۲۳۵,۱۴۵
۱۲,۸۵					۱۲,۸۵
۱,۲۳۳,۵۴۵					۱,۲۳۳,۵۴۵
۱,۲۳۳,۵۴۵					۱,۲۳۳,۵۴۵

ارزش بازار براساس قیمت پایانی سهم در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ محاسبه گردیده است.

۱۶-۱- اطلاعات مربوط به واحد های تجاری وابسته در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت گروه	محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت وابسته
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	ایران	شرکت وابسته بیمه اتکالی امین
۱۲,۸۵	۱۲,۸۵		

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱-۱-۱۶- شرکت وابسته بیمه اتکایی امین با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت های مالی تلفیقی منظور شده است .
 ۱-۲-۱۶- پایان دوره شرکت وابسته بیمه اتکایی امین ۳۱ شهریور است که باتوجه به یکسان نبودن سال مالی شرکت مزبور و فاصله ۵ ماهه آن نسبت به شرکت اصلی، به منظور بکارگیری روش ارزش ویژه، از صورت های مالی شرکت وابسته بیمه اتکایی امین برای دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ استفاده شده است.

۱۶-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

۱-۲-۱۶- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت وابسته بیمه اتکایی امین

	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
	۲۴,۶۲۳,۶۰۵	۲۰,۳۳۵,۷۶۲	دارایی های جاری
	۳۹۹,۲۸۰	۳۹۶,۴۳۷	دارایی های غیرجاری
	(۱۲,۱۱۳,۴۷۸)	(۱۱,۱۹۸,۲۸۵)	بدهی های جاری
	(۱۵,۷۸۱)	(۱۳,۶۷۸)	بدهی های غیرجاری
	۱,۲۹۳,۵۵۲	۲,۴۰۲,۷۲۸	درآمد عملیاتی
	۳,۴۵۹,۰۱۹	۴,۵۷۷,۰۶۹	سود یا زیان عملیات در حال تداوم
	-	-	سود پس از کسر مالیات (زیان) عملیات متوقف شده
	۳,۴۵۹,۰۱۹	۴,۵۷۷,۰۶۹	سود (زیان) خالص
	-	۴۱۱,۰۸۷	سود دریافتی از شرکت های وابسته

۱-۲-۲-۱۶- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت وابسته بیمه اتکایی امین

	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
	۱۲,۸۹۳,۶۲۶	۹,۵۲۰,۲۳۶	خالص دارایی ها
	۱,۶۵۷,۲۱۰	۱,۲۲۳,۶۳۰	سهم گروه از خالص دارایی ها
	۳۶,۴۷۲	۲۳,۳۲۳	تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها
	۳۳۴,۵۰۲	۳۴۴,۷۵۴	سرقفلی
	(۱۰۳)	(۲۱۸)	سایر تعدیلات :
	۲,۰۲۸,۰۸۱	۱,۵۹۱,۴۸۹	اضافه (کسر) می شود: تفاوت سهم گروه از علی الحساب افزایش سرمایه
	-	-	مبلغ دفتری منافع گروه

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۶-۳- سهم گروه از سود شرکتهای وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۴۴۶,۷۲۸	۲۶۴,۳۷۹
(۱۰,۲۵۲)	(۸,۹۶۸)
۴۳۶,۴۷۷	۲۵۵,۴۱۰

سهم گروه از سود شرکت های وابسته

استهلاک سرقفلی

۱۷- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۱,۵۹۷,۴۶۳	۱,۳۷۷,۵۴۰	-	۱,۳۷۷,۵۴۰
۱,۰۴۰,۵۱۱	۱,۰۴۰,۵۱۱	-	۱,۰۴۰,۵۱۱

گروه

سرمایه گذاری در سهام شرکتها

۱۷-۱

شرکت

سرمایه گذاری در سهام شرکتها

۱۷-۱

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۷-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
گروه	یادداشت	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته
					ارزش بازار
شرکت بیمه ایران معین		۴۰۴,۸۹۷,۷۸۸	۵	۵۱۹,۶۲۴	۵۱۹,۶۲۴
صندوق سرمایه گذاری مشترک کوان آینده	۱۷-۱-۱	۲۳۶,۷۶۳	۱۰.۶	۶۹۵,۳۶۶	۱,۴۴۶,۹۸۰
صندوق ارزش کوان ایرانیان	۱۷-۱-۳	۱۸,۴۱۵	۵	۱۸,۴۱۶	۱,۷۳۱,۴۸
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی یکم آسال	۱۷-۱-۳	۱۳۸,۳۰۹	۷۰	۱۴۳,۱۵۸	۱,۵۶,۳۳۱
شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران		۱,۹۹۵,۲۷۸	۰.۰۵	۲۵۲	-
شرکت هیراد آیامه		۴۰۰	۰.۰۰	۴۰۰	-
سایر		۳۲۴	۹۹	۲۲۴	-
				<u>۱,۳۷۷,۵۴۰</u>	<u>۱,۵۹۷,۶۶۳</u>
شرکت بیمه ایران معین		۴۰۴,۴۸۵,۴۳۸	۵	۵۱۹,۳۲۱	۵۱۹,۳۲۱
صندوق سرمایه گذاری مشترک کوان آینده	۱۷-۱-۱	۱۷۷,۳۵۹	۷.۶	۴۱۲,۹۸۱	۱,۰۳۹,۵۴۳
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی یکم آسال		۱۰۳,۲۰۹	۱۰۰.۰	۱۰۸,۱۵۸	۱,۱۶,۶۶۷
شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران		۱,۳۳۳,۳۳۴	۰.۰۳	۱۵۱	-
				<u>۱,۰۴۰,۵۱۱</u>	<u>۱,۰۴۰,۵۱۱</u>

۱۷-۱-۱ سرمایه گذاری گروه در صندوق سرمایه گذاری مشترک کوان آینده مربوط به سرمایه گذاری شرکت و شرکت فرعی سید گردان آسال در ۲۶۳ تا ۲۳۶ واحد سرمایه گذاری عادی به ارزش اسمی یک میلیون ریالی می باشد.

۱۷-۱-۲ صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کوان ایرانیان با حداقل سرمایه ۳۰ میلیارد ریال که ۱۰ درصد آن متعلق به موسسین بوده و در زمان ثبت تادیه شده ، تاسیس گردیده است . در تاریخ صورت وضعیت مالی صندوق دارای ۱۹,۷۰۰ واحد عادی و ۳,۰۰۰ واحد ممتاز می باشد که شرکت فرعی سیدگردان آسال مالک ۶۰ درصد از واحد های ممتاز صندوق است .

۱۷-۱-۳ صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی یکم آسال با سرمایه ۵۰ میلیارد ریال که تماماً متعلق به موسسین بوده و در زمان ثبت تادیه شده ، تاسیس گردیده است . سرمایه شرکت فرعی سیدگردان آسال به عنوان یکی از موسسین و مدیر صندوق ۷۰ درصد از کل سرمایه می باشد. توضیح اینکه ، سرمایه گذاری در صندوق مزبور مربوط به مبلغ ۱۰۸,۱۵۸ میلیون ریال و ۲,۰۰۰ میلیون ریال به ترتیب سرمایه گذاری شرکت و شرکت فرعی سید گردان آسال می باشد .

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۸- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰

وجوه بانکی مسدود شده

ودایع بلند مدت

۱۸-۱- سایر دارایی ها تماماً مربوط به شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ می باشد .

۱۹- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
-	-	۱,۱۴۱,۱۷۴	۱,۱۸۰,۷۳۹	۱۹-۱	شرکت بهران افراز اسانبر
-	-	۹۲۶,۱۶۸	۶۹۱,۳۵۵	۱۹-۲	شرکت ابنیه فنی مقاوم
۸,۴۱۰	۸,۴۱۰	۲۸,۴۸۰	۴۷,۶۸۵	۱۹-۳	خرید کالا و خدمات
۷۴۴	۷۴۴	۱,۷۴۴	۹۵۱		مالیات
۴,۳۲۵	۸۰۵	۶,۳۷۱	۸,۱۱۵		سایر
۱۳,۴۷۹	۹,۹۵۹	۲,۱۰۳,۹۳۷	۱,۹۲۸,۸۴۵		

۱۹-۱- پیش پرداخت به شرکت بهران افراز اسانبر مربوط به پیش پرداخت شرکت ساختمان بیمه ایران جهت خرید آسانسور ها و پله برقی جهت پروژه اداری ، تجاری گلستان می باشد که در مقابل اخذ ضمانت نامه بانکی پرداخت و بر اساس صورت وضعیت های ارسالی مستهلک می شود .

۱۹-۲- پیش پرداخت به شرکت ابنیه فنی مقاوم مربوط به پیش پرداخت شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران بابت اجرای عملیات سفت کاری، نازک کاری، تاسیسات مکانیکی و برقی و محوطه سازی پروژه اداری ، تجاری گلستان می باشد که بر اساس صورت وضعیت های ارسالی مستهلک می شود .

۱۹-۳- پیش پرداخت خرید کالا و خدمات عمدتاً به مبالغ ۴,۰۰۰ میلیون ریال و ۴,۴۱۰ میلیون ریال پیش پرداخت شرکت به ترتیب بابت تک برگ نمودن اسناد میگون و ساخت آسانسور و مبالغ ۱۴,۶۵۵ میلیون ریال ، ۲,۳۶۳ میلیون ریال و ۱,۸۹۰ میلیون ریال پیش پرداخت شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران به ترتیب به شرکت های مهندسین مشاور تدبیر عمران ایرانیان ، پویا سازه هرمس و ایمن سازان اوبال می باشد .

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۰- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
املاک در جریان ساخت :		
۲۰-۱ پروژه ساختمانی گلستان	۱۳,۲۷۵,۵۶۶	۱۹,۹۲۲,۹۱۷
۲۰-۲ زمین - ملک واقع در خیابان آقا علیخانی	۲۷,۸۱۹	۲۷,۸۱۹
موجودی ملزومات مصرفی	۱۳,۳۰۳,۳۸۵	۱۹,۹۵۰,۷۳۶
	۵,۸۹۵	۲۱,۱۲۸
	۱۳,۳۰۹,۲۸۰	۱۹,۹۷۱,۸۶۴

۲۰-۱- صورت ریز مخارج انباشته پروژه ساختمانی گلستان بر اساس دفاتر شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه / شرکت	مخارج انباشته تا		یادداشت
	مخارج انجام شده طی دوره مالی	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
مخارج انباشته تا ۱۴۰۲/۰۵/۳۱			
زمین	۱۰,۲۰۰,۳۲۰	۱۰,۲۰۰,۳۲۰	۲۰-۱-۱
ارزش پروانه ساختمانی و عوارض شهرداری	-	۱۰,۶۱۴,۱۰۲	۲۰-۱-۲
هزینه های طراحی و نظارت	۵,۵۳۱,۵۴۱	۴۴۴,۴۵۰	۲۰-۱-۳
خدمات آزمایشگاهی و کنترل کیفیت	۱۰۹,۸۹۷	۹,۱۶۱	
بیمه تمام خطر و مسئولیت	۵,۲۲۲	۱۹,۲۶۲	
تجهیز کارگاه	۲۴,۹۹۵	۴۰۵,۸۹۰	
گودبرداری و تحکیم گود	۱۰,۲۷۲	۱,۸۶۰,۳۰۸	
اجرای فونداسیون با مصالح	۱,۹۳۳	۴۵۸,۸۰۵	
اجرای اسکلت بتنی با مصالح	-	۷,۶۶۱,۷۲۴	
ابنیه داخل ساختمان با مصالح	۱۱۶,۸۳۵	۱,۳۰۶,۵۸۳	
تاسیسات برقی داخل ساختمان با مصالح	۹۴,۷۴۴	۹۱,۳۱۷	
تاسیسات مکانیکی داخل ساختمان با مصالح	۸۹۱,۲۶۴	۸۰۰,۱۶۱	
اجرای نمای ساختمان با مصالح	۱,۰۳۴,۷۷۱	۱,۰۳۴,۷۷۱	
محوطه سازی و سیستم زهکشی با مصالح	۶۲۲,۱۸۱	۵۲,۹۲۷	
سایر هزینه های ساخت	۵۱۳,۱۱۵	۴۲۹,۷۱۰	
سهام از هزینه های عمومی و اداری	۲۹۴,۴۹۴	۱۹۵,۰۲۷	
	۴۲,۲۳۱,۸۶۹	۳۵,۵۸۴,۵۱۸	
	(۲۲,۳۰۸,۹۵۲)	(۲۲,۳۰۸,۹۵۲)	۲۰-۱-۱
	۱۹,۹۲۲,۹۱۷	۱۳,۲۷۵,۵۶۶	

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱-۱-۲۰- شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران در سال مالی ۱۳۸۸ اقدام به خرید دو قطعه زمین به مساحت ۱۵.۷۰۵ متر مربع واقع در بزرگراه کردستان خیابان شیراز جنوبی با مجوز ساخت ۸۶ هزار متر مربع فضای تجاری و اداری نمود و برای ساخت پروژه مزبور بر اساس توافق انجام شده با شرکت سهامی بیمه ایران مالکیت ۵۴.۶۵ درصد از بهای زمین و مجوز ساخت (۴۷ هزار متر مربع) بر اساس نظریه کارشناسی طی مبایعه نامه تنظیمی در اسفندماه ۱۳۸۹ به آن شرکت واگذار شد. قرارداد مشارکت ساخت پروژه مذکور به تاریخ ۱۳۹۱/۰۴/۲۸ به نسبت های فوق طی سال ۱۳۹۱ تهیه و تنظیم گردید. قرارداد طراحی پروژه با شرکت مهندسی مشاور سینما در سال ۱۳۹۰ منعقد گردیده و در حال اجرا می باشد. قرارداد گودبرداری و پایداری زمین با شرکت کاربردکار و سروش دریایی (مشترک) در سال ۱۳۹۱ منعقد و گودبرداری پروژه در سال ۱۳۹۴ به اتمام رسیده است. همچنین، متعاقب برگزاری مزایده عمومی توسط شرکت سهامی بیمه ایران، سهم مربوط به بیمه ایران از پروژه گلستان طبق مبایعه نامه تنظیمی مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۶ به مبلغ ۲.۱۳۱.۳۹۵ میلیون ریال توسط شرکت خریداری گردیده که پس از پرداخت قسمتی از آن، الباقی به مبلغ ۱.۸۳۰.۴۱۴ میلیون ریال در سنوات قبل به حساب افزایش سرمایه منظور گردیده است. متعاقباً، در سال مالی قبل با عنایت به توافق صورت گرفته فی مابین شرکت و شرکت سهامی بیمه ایران، و صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۴ شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران، پروژه اداری - تجاری گلستان بموجب گزارش هیات کارشناسان رسمی دادگستری به شماره ۵۵۹/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۴ به مبلغ ۲۹,۰۰۰ میلیارد ریال تقویم و به عنوان قسمتی از آورده غیر نقد شرکت به شرکت ساختمانی بیمه ایران واگذار گردید. توضیح اینکه، ۲۲,۳۰۸,۹۵۲ میلیون ریال سود ناشی از واگذاری پروژه مزبور در جریان تهیه صورت های مالی تلفیقی حذف شده است.

۲-۱-۲۰- اجرای عملیات فونداسیون و سازه مجتمع اداری - تجاری گلستان از طریق برگزاری مناقصه طی قرارداد شماره ۱۳۹۴/۰۸/۱۲ مورخ ۹۴/ص/۱۲۷۲ شماره ۱۳۹۴/۰۸/۱۲ به مبلغ ۱.۹۵۴ میلیارد ریال (با احتساب افزایش ۲۵ درصدی) توسط شرکت مهندسی عمران مارون انجام شده است.

۳-۱-۲۰- عملیات اجرایی فاز دوم پروژه اداری و تجاری گلستان شامل نما، تاسیسات برقی و محوطه از طریق برگزاری مناقصه طی قرارداد ۹۹/ق/۵۵۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۰ به مبلغ ۷.۳۹۸.۶۱۸ میلیون ریال به شرکت ابنیه فنی تهران واگذار شده است.

۴-۱-۲۰- در سال های قبل جمعاً مبلغ ۲۰۲,۵۷۱ میلیون ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده بابت صورت وضعیت پیمانکاران پرداخت شده است که به موجب تبصره ۲ ماده ۸ و بند ۱۰ ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده قابل مطالبه نبوده و به بهای تمام شده پروژه منظور گردیده است.

۵-۱-۲۰- سایر اطلاعات مربوط به پروژه اداری - تجاری گلستان

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۳۳	۳۳	تعداد طبقات
۷۹,۲۳۱	۷۹,۲۳۱	مساحت قابل فروش اداری - متر مربع
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	مساحت قابل فروش تجاری - متر مربع
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	برآورد زمان تکمیل
۷۷,۷۱۴	۷۷,۷۱۴	مبلغ برآورد اولیه - میلیارد ریال
۶۲,۵۰۰	۵۷,۲۰۰	برآورد مخارج تکمیل - میلیارد ریال
۵۴/۱۱	۵۵/۲۲	درصد تکمیل

۱-۲۰- به موجب بیمه نامه تمام خطر پیمانکاران پروژه از بابت خسارت مالی تا مبلغ ۶۴,۰۰۵ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه قرار دارد.

۱-۲۰-۱-۷- فعالیت پیمانکار اجرایی پروژه گلستان به دلیل تاخیرات پیمانکار طی دوره مورد گزارش متوقف شده و قرارداد فی مابین با توجه به مفاد ماده ۴ الحاقیه قرارداد کاهش ۶۵ درصد از مقادیر کار را به پیمانکار ابلاغ نموده و با توجه به استنکاف پیمانکار از پذیرش آن، فعالیت پروژه به حداقل رسیده و مطابق ماده ۶ الحاقیه مذکور اختلافات مربوطه از طریق داوری قابل انجام است. لذا، پیشرفت پروژه در دوره مورد گزارش کمتر از میزان مورد انتظار بوده است. پیگیری های لازم جهت اخذ نظر داور در خصوص اختلاف با پیمانکار و فرایند انتخاب پیمانکار جدید در حال انجام است. شرکت جهت تامین پیمانکار اقدام به فراخوان نموده و در حال ارزیابی شرکت های داوطلب اجرای کار قرار دارد.

۲-۲۰- ملک واقع در خیابان اقا علیخانی (در مجاورت پروژه ساختمانی گلستان) در سال مالی قبل توسط شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران از شرکت توسعه کسب و کار سبا خریداری شده است.

۳-۲۰- موجودی مواد و کالا به مبلغ ۲۱,۱۲۸ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۵,۸۹۵ میلیون ریال) مربوط به موجودی مواد خوراکی و غیر خوراکی و بلیط هواپیما متعلق به شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد. توضیح اینکه، موجودی انبار مواد خوراکی و غیر خوراکی مربوط به هتل می باشد. و موجودی انبار مواد خوراکی تا ارزش ۱۰,۲۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای در قبال خطرات احتمالی برخوردار است.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۱-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده	یادداشت
تجاری				
اسناد دریافتنی				
۶۲۱	۱,۸۰۲	-	۱,۸۰۲	مشتریان
۶۲۱	۱,۸۰۲	-	۱,۸۰۲	
حساب های دریافتنی				
۷۸۵,۰۰۲	۱,۰۳۳,۵۴۱		۱,۰۳۳,۵۴۱	۲۱-۱-۱ اشخاص وابسته
۱۵۱,۲۴۲	۳۷۸,۰۲۴	-	۳۷۸,۰۲۴	۲۱-۱-۲ سود سهام دریافتنی
۲۷۰,۳۵۴	۳۵۱,۲۵۸	-	۳۵۱,۲۵۸	۲۱-۱-۳ سایر مشتریان
۱,۲۰۶,۵۹۹	۱,۷۶۲,۸۲۳	-	۱,۷۶۲,۸۲۳	
۱,۲۰۷,۲۲۰	۱,۷۶۴,۶۲۴	-	۱,۷۶۴,۶۲۴	
سایر دریافتنی ها				
حساب های دریافتنی				
۷۷,۴۱۷	۶۲,۶۳۲		۶۲,۶۳۲	۲۱-۱-۴ اشخاص وابسته
۱۳,۲۶۰	۳۲,۸۹۱	-	۳۲,۸۹۱	کارکنان (وام و مساعده)
۸,۷۳۶	۱۶,۵۸۱	-	۱۶,۵۸۱	سپرده های دریافتنی
۱۰,۱۹۲	۱۳,۳۱۹	-	۱۳,۳۱۹	۲۱-۱-۵ سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
۹۴,۲۵۰	۹۴,۲۵۰		۹۴,۲۵۰	۲۱-۱-۶ شرکت ذوب آهن فجر سمنان
-	-	(۵,۲۵۱)	۵,۲۵۱	۲۱-۱-۷ شرکت های مستثنی از تلفیق - گروه اقتصادی افق
۳۴,۹۴۱	۳۶,۵۲۱	-	۳۶,۵۲۱	سایر
۲۳۸,۷۹۸	۲۵۶,۰۹۵	(۵,۲۵۱)	۲۶۱,۳۴۶	
۱,۴۴۶,۰۱۸	۲,۰۲۰,۷۱۹	(۵,۲۵۱)	۲,۰۲۵,۹۷۰	

۲۱-۱-۱- عمده مطالبات از اشخاص وابسته شامل مبالغ ۴۱۱,۰۸۷ میلیون ریال و ۱۸۵,۵۳۶ میلیون ریال به ترتیب طلب شرکت از شرکت وابسته بیمه اتکایی امین و شرکت بیمه ایران معین بابت سود سهام، مبلغ ۱۱۰,۲۴۹ میلیون ریال طلب شرکت فرعی سبید گردان آسال از صندوق سرمایه گذاری ارزش کاوان آینده بابت کارمزد مدیریت صندوق و مبلغ ۱۸۱,۷۶۴ میلیون ریال طلب گروه از شرکت سهامی بیمه ایران (عمدتاً طلب شرکت های فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ و سبا سودا ثمین) بابت خدمات ارائه شده می باشد.

۲۱-۱-۲- مانده سود سهام دریافتنی به مبلغ ۳۷۸,۰۲۴ میلیون ریال عمدتاً مربوط به طلب از شرکت های ملی صنایع مس ایران، فولاد مبارکه اصفهان، سرمایه گذاری دارویی تامین و معدنی و صنعتی گل گهر به ترتیب با مبالغ ۱۰۶,۴۴۴ میلیون ریال، ۵۹,۹۷۶ میلیون ریال، ۵۹,۱۲۵ میلیون ریال و ۲۰,۸۴۷ میلیون ریال می باشد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱-۲۱-۳- مانده طلب از سایر مشتریان عمدتاً مربوط به مبالغ ۲۱۹٫۵۰۸ میلیون ریال ، ۴۳٫۵۴۹ میلیون ریال ، ۶۵٫۱۳۸ میلیون ریال و ۲۲٫۲۲۰ میلیون ریال به ترتیب طلب شرکت از سایر شرکت ها و طلب شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا از مشتریان (عمدتاً طلب هتل آبان) ، طلب شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ از شرکت رایان گستر مهر اندیش بابت فروش تجهیزات شبکه و طلب سنواتی شرکت بازرگانی سبا سودا نمین (شرکت فرعی) از آقایان علیرضا محمدی و محمد رضا سید موسوی در ارتباط با اصل و فرع قرارداد مشارکت منعقد شده در سال ۱۳۹۴ بمنظور تامین و خرید گندم و نفت کوره بمبلغ ۲۱٫۰۰۰ میلیون ریال می باشد که طلب از نامبردگان در موعد مقرر (۱۳۹۴/۰۸/۳۰) تسویه نگردیده و بابت سود تضمین شده تا پایان اسفند ۱۳۹۴ مبلغ ۷٫۲۹۴ میلیون ریال درآمد در حساب ها شناسایی شده که مبلغ ۶٫۱۷۴ میلیون ریال آن تسویه گردیده است . لازم به توضیح است ، به منظور تضمین قرارداد مشارکت ، یک باب ساختمان به مساحت ۲۱۶ مترمربع و ارزش کارشناسی ۳۰ میلیارد ریال از جانب آقای علیرضا محمدی در رهن شرکت قرار گرفت . شرکت پیگیری های لازم برای انتقال رسمی مالکیت ملک به نام خود به عمل آورد لیکن به دلیل دو مورد بازداشت دائم از شعب ۱۰۱ و ۱۰۹ مجتمع قضایی عدالت، اقدامات انجام شده منجر به حصول نتیجه نهایی نگردیده است . همچنین دو فقره چک به مبالغ ۱۱٫۴۴۰ میلیون ریال و ۱۱۰٫۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ های ۱۳۹۴/۰۷/۰۱ و ۱۳۹۴/۰۷/۱۰ به ترتیب از آقایان محمدی و موسوی در وجه شرکت بابت تضمین دریافت گردید . به دلیل فقدان موجودی و برگشت چک های مزبور دو فقره پرونده در مجتمع عدالت تجریش بابت آنان ایجاد گردید . در پرونده آقای محمدی رای دادگاه در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۵ به نفع شرکت صادر گردید که مورد تجدید نظر خواهی آقای محمدی قرار گرفت . بر این اساس در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۵ دادگاه رد درخواست تجدید نظر خواهی آقای محمدی را صادر نمود . از این رو پرونده در سال مالی قبل مختومه و رای به نفع شرکت صادر شده است . ضمناً ، در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۱ اولین جلسه دادگاه آقای موسوی تشکیل که در مرحله بدوی پس از انجام کارشناسی میزان طلب شرکت حدوداً مبلغ ۹٫۷۰۰ میلیون ریال تشخیص داده شد و رای دادگاه بدوی مبنی بر محکومیت آقای موسوی صادر گردید لیکن این رای مورد تجدید نظر خواهی آقای موسوی قرار گرفت . آخرین وضعیت پرونده رای به محکومیت آقای علیرضا محمدی به اصل خواسته به همراه خسارت تاخیر تادیه صادر شده و در حال حاضر پرونده در حال اخذ استعلامات سه گانه برای شناسایی اموال محکوم علیه است و در خصوص پرونده آقای موسوی نیز اجراییه صادر گردیده و در مرحله اخذ استعلامات سه گانه برای شناسایی اموال محکوم علیه می باشد . خاطر نشان می سازد ، از تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۱ روند پیگیری حقوقی پرونده آقای

۱-۲۱-۴- سایر دریافتنی ها از اشخاص وابسته به مبلغ ۶۲٫۶۳۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به مبالغ ۴۳٫۶۰۱ میلیون ریال و ۱۹٫۰۲۵ میلیون ریال به ترتیب طلب شرکت و شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران از شرکت سهامی بیمه ایران می باشد .

۱-۲۱-۵- طلب از سازمان امور مالیاتی بابت اعتبار مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ ۱۳٫۲۱۹ میلیون ریال ، عمدتاً مربوط به اعتبار شرکت اصلی به مبلغ ۸٫۳۹۰ میلیون ریال می باشد .

۱-۲۰-۱-۶- مانده طلب از شرکت ذوب آهن فجر سمنان مربوط به وجوه پرداختی طبق قرارداد شماره ق-۳۰۸۷-۹۲ مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۱ خرید ۶۵۰۰ تن شمش فولادی در قبال دریافت چک تضمین و حواله تحویل کالا می باشد . طبق مفاد قرارداد مقرر گردید کالای موضوع قرارداد حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۳۱ به قیمت روز و با اعمال ۱۵ درصد تخفیف به ازای هر کیلو شمش تحویل شرکت گردد . توضیح این که در موعد تحویل، کالای موضوع قرارداد به شرکت تحویل نگردیده و شرکت اقدام به طرح دعوی در دادگاه علیه شرکت مزبور نموده که متعاقب آن شعبه دادگاه در این خصوص رای به ایفای تعهدات به نفع شرکت صادر نموده است . در حال حاضر پرونده در دایره اجرای احکام می باشد .

۱-۲۱-۱-۷- طلب از شرکت های مستثنی از تلفیق مربوط به طلب سنواتی شرکت از شرکت گروه اقتصادی افق می باشد که نسبت به کل آن کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است . توضیح اینکه حساب کاهش ارزش دریافتنی ها در سال مالی قبل و دوره مالی مورد گزارش فاقد هر گونه تغییر بوده است .

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲-۲۱-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
تجاری				
حساب های دریافتنی				
۲۵۹,۳۱۲	۲۷۴,۰۱۲	-	۲۷۴,۰۱۲	۲۱-۲-۱
				شرکت های گروه
۴۳۶,۹۴۳	۵۹۶,۶۲۳	-	۵۹۶,۶۲۳	۲۱-۱-۱
				سایر اشخاص وابسته
۱۵۱,۲۴۲	۳۷۸,۰۰۵	-	۳۷۸,۰۰۵	
				سود سهام دریافتنی
۱۹۲,۴۹۲	۲۱۹,۵۰۸	-	۲۱۹,۵۰۸	
				سایر مشتریان
۱,۰۳۹,۹۸۹	۱,۴۶۸,۱۴۸	-	۱,۴۶۸,۱۴۸	
سایر دریافتنی ها				
حساب های دریافتنی				
۸۱۴	۲۰,۱۱۶	-	۲۰,۱۱۶	
				کارکنان (وام و مساعده)
۹۴,۲۵۰	۹۴,۲۵۰	-	۹۴,۲۵۰	۲۱-۱-۶
				شرکت ذوب آهن فجر سمنان
۷۰,۵۱۸	۲۴۴,۶۳۷	(۵,۲۵۱)	۲۴۹,۸۸۸	۲۱-۲-۲
				شرکت های گروه
۶۵,۲۵۵	۴۳,۶۰۱	-	۴۳,۶۰۱	۲۱-۱-۴
				سایر اشخاص وابسته
۶,۹۵۷	۸,۳۹۰	-	۸,۳۹۰	
				سازمان امور مالیاتی - ارزش افزوده
۲۳,۱۴۷	۲۷,۶۸۳	-	۲۷,۶۸۳	
				سایر
۲۶۰,۹۴۱	۴۳۸,۶۷۷	(۵,۲۵۱)	۴۴۳,۹۲۸	
۱,۳۰۰,۹۳۰	۱,۹۰۶,۸۲۵	(۵,۲۵۱)	۱,۹۱۲,۰۷۶	

۲-۲۱-۲-۱- مطالبات تجاری از شرکت های گروه به مبلغ ۲۷۴,۰۱۲ میلیون ریال مربوط به مبالغ ۱۴۶,۷۱۲ میلیون ریال و ۱۲۷,۳۰۰ میلیون ریال به ترتیب سود سهام دریافتنی از شرکت های فرعی ساختمان بیمه ایران و سبد گردان آسال می باشد.

۲-۲۱-۲-۲- مطالبات غیر تجاری شرکت از شرکت های گروه عمدتاً مربوط به مبلغ ۵۲۶,۰۵۰ میلیون ریال طلب از شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ، مبلغ ۱۷۹,۷۳۴ میلیون ریال طلب از شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا و ۶,۹۵۰ میلیون ریال طلب از شرکت فرعی سبد گردان آسال می باشد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
گروه				
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار:				
۲۲-۱	۲,۶۱۲,۵۴۶	-	۲,۶۱۲,۵۴۶	۲,۹۱۴,۰۴۲
۲۲-۲	۲,۳۹۷,۲۵۵	-	۲,۳۹۷,۲۵۵	۱,۲۱۳,۵۳۴
۲۲-۳	۱۵۳,۲۴۹	-	۱۵۳,۲۴۹	۹۰,۷۹۶
	۲,۰۴۴	(۱۷۲)	۱,۸۷۲	۳,۰۳۲
	۵,۱۶۵,۰۹۴	(۱۷۲)	۵,۱۶۴,۹۲۲	۴,۲۲۱,۴۰۴
شرکت				
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار:				
۲۲-۱	۲,۶۱۲,۵۴۶	-	۲,۶۱۲,۵۴۶	۲,۹۱۴,۰۴۲
۲۲-۲	۸۴۶,۶۱۶	-	۸۴۶,۶۱۶	۹۱۱,۷۸۹
۲۲-۳	۱۵۳,۲۴۹	-	۱۵۳,۲۴۹	۹۰,۲۹۶
	۳,۶۱۲,۴۱۱	-	۳,۶۱۲,۴۱۱	۳,۹۱۶,۱۲۷

۲۲-۱- مانده سرمایه گذاری گروه در سهام شرکت های بورسی (عمدتاً مربوط به سرمایه گذاری های شرکت) به شرح زیر می باشد.
(مبالغ به میلیون ریال)

گروه/شرکت

تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۱۴۰۲/۰۵/۳۱				
۹۲,۶۳۹,۲۶۱	۱۹۵,۲۵۹	۱۰۶,۳۳۲	۱۹۵,۲۵۹	۱۹۵,۲۵۹
۱۱۹,۹۵۲,۳۹۲	۲۳۶,۰۶۲	۵۹۴,۴۸۴	۲۳۶,۰۶۲	۱۵۸,۰۴۴
۱۰,۴۰۰,۴۰۸	۲۰۴,۱۷۴	۱۱۶,۵۹۳	۲۰۴,۱۷۴	-
۲۸,۳۰۰,۰۰۰	۶۱,۳۴۰	۳۲۸,۱۹۶	۶۱,۳۴۰	۱۰۶,۶۷۳
۱۳,۸۴۵,۵۸۲	۱۲۱,۲۹۴	۱۸۹,۱۱۳	۱۲۱,۲۹۴	۱۲۱,۲۹۴
۶۱,۷۲۱,۷۴۵	۱۰۶,۱۹۴	۳۱۲,۶۰۱	۱۰۶,۱۹۴	۱۰۰,۴۸۰
۲۱,۵۰۰,۱۰۶	۱۲۰,۲۲۲	۷۴۹,۵۰۴	۱۲۰,۲۲۲	۱۲۰,۲۲۲
۱۰,۳۹۶,۳۰۷	۱۸۱,۲۹۰	۹۴,۶۰۶	۱۸۱,۲۹۰	۱۸۱,۲۹۰
۳۳۱,۸۰۰,۰۰۰	۹۱,۷۰۳	۱,۴۵۹,۷۹۱	۹۱,۷۰۳	۹۵,۷۶۰
۳۲,۱۰۳,۶۱۱	۳۸,۱۵۴	۱۵۰,۴۴۸	۳۸,۱۵۴	۷۰,۴۱۹
۴,۳۴۱,۳۸۷	۸۷,۱۵۸	۵۱۴,۱۴۴	۸۷,۱۵۸	۸۷,۱۵۷
۲۹,۹۴۸,۵۴۶	۷۴,۶۳۱	۲۴۸,۷۷۲	۷۴,۶۳۱	۷۴,۶۳۱
۹,۳۷۶,۲۶۶	۳۹,۷۸۵	۶۳,۸۴۸	۳۹,۷۸۵	۳۹,۷۸۵
۲۰,۵۳۲,۶۱۴	۳۶,۶۹۱	۳۶۷,۷۵۹	۳۶,۶۹۱	۲۹,۴۶۱
۱۳,۲۰۰,۰۰۰	۹۰,۲۳۷	۷۰,۵۲۱	۹۰,۲۳۷	۹۰,۲۳۶
۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۸۳۹	۵۱,۵۵۰	۱۰۰,۸۳۹	-
۲,۸۸۰,۱۴۳	۹۹,۵۶۴	۵۵,۶۶۸	۹۹,۵۶۴	-
-	-	-	-	۳۸۵,۸۴۲
-	-	-	-	۳۹۰,۹۰۸
-	-	-	-	۶۶۶,۵۸۱
-	۷۲۷,۹۴۹	۶۷۳,۷۵۸	۷۲۷,۹۴۹	۲,۹۱۴,۰۴۲
-	۲,۶۱۲,۵۴۶	۶,۱۴۷,۶۸۸	۲,۶۱۲,۵۴۶	-

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲-۲۲- سرمایه‌گذاری گروه در صندوق های سرمایه‌گذاری مربوط به مبلغ ۸۴۶٫۶۱۶ میلیون ریال ، ۱۵۴۵٫۳۰۹ میلیون ریال ، ۴٫۹۳۰ میلیون ریال و ۴۰۰ میلیون ریال به ترتیب سرمایه‌گذاری شرکت در صندوق های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت بهگزین ، گنجینه زرین و ارزش کاوان ایرانیان (با نرخ سود تضمین شده سالیانه حدود ۲۳ درصد) ، سرمایه‌گذاری شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران در تعداد ۱٫۵۲۹٫۲۵۷ واحد صندوق سرمایه‌گذاری ارزش کاوان ایرانیان ، سرمایه‌گذاری شرکت مدیریت مراکز اقامتی مهر سیاحت سبا در ۷۵۰ واحد صندوق سرمایه‌گذاری ارزش کاوان آینده و سرمایه‌گذاری شرکت سبد گردان آسال در صندوق های سرمایه‌گذاری می‌باشد.

۳-۲۲- سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی به مبلغ ۱۵۳٫۲۴۹ میلیون ریال مربوط به سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی شرکت می‌باشد که مبلغ ۴٫۱۲۲ میلیون ریال (دوره مالی قبل مبلغ ۹٫۸۰۲ میلیون ریال) سود متعلقه به سپرده‌های سرمایه‌گذاری شرکت با نرخ سود ۲۰ درصد ، تحت سرفصل درآمد های غیرعملیاتی منعکس شده است.

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
۷۳۷	۹۱۰	۲۴۸٫۶۷۸	۳۶۷٫۱۲۲		موجودی نزد بانکها
۱٫۸۲۶	۱٫۸۷۵	۲٫۹۳۴	۷٫۸۵۶	۲۲-۱	موجودی صندوق و تنخواه گردانها
۲٫۵۶۳	۲٫۷۸۵	۲۵۱٫۶۱۲	۳۷۴٫۹۷۸		

۱-۲۳- مانده موجودی صندوق گروه به مبلغ ۸۶۶ میلیون ریال شامل وجوه ارزی (۳ یورو ، ۱٫۴۳۸ دلار ، ۲٫۴۴۷ رینگیت مالزی ، ۱۰٫۰۰۰ یوان چین و ۴۵۵ درهم) موجودی ارز نزد صندوق شرکت می‌باشد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۴- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش مربوط به املاک متعلق به شرکت ساختمان بیمه ایران (شرکت فرعی) به شرح زیر می باشد:
 (مبالغ به میلیون ریال)

گروه		اعیان مترمربع	عرصه مترمربع	کاربری	ساختمان:
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱				
۱,۳۷۹,۳۰۹	۱,۳۸۰,۹۹۴	۳,۰۰۰	۱۸,۷۰۰	تجاری	تهران - المپیک
۴۷۸,۶۹۶	۴۷۸,۶۹۶	۳۰۰	۴۳۸	مسکونی	کرج - خیابان شهید بهشتی
۱۱۳,۱۷۲	۱۱۴,۸۷۳	۲,۷۱۵	۳۰۱	مسکونی - تجاری	تهران - طرشت
۱۲۱,۴۵۵	۱۲۲,۱۸۱	-	۳۷۸	مسکونی - تجاری	تهران - خیابان استاد مطهری
۲۱۰,۰۰۰	۲۱۰,۰۰۰	۱,۶۳۰	۲۰۰	اداری - تجاری	تهران - خیابان حافظ
۲۰۸,۸۳۱	۲۰۸,۸۳۱	۴۴۲	۸۱۱	مسکونی	اراک - خیابان شهید شیرودی
۱۸۹,۸۸۲	۱۹۰,۰۲۰	۲۷۰	۴۲۳	مسکونی	کرمانشاه - بالاتر از سه راه شریعتی
۱۶۸,۸۱۵	۱۶۸,۸۴۹	۳۶۰	۲۹۴	مسکونی	تبریز - خیابان ولی عصر
۱۶۵,۵۳۹	۱۶۵,۹۵۳	۲۶۵	۵,۷۲۲	تجاری	اردبیل - میدان سرچشمه (۲۲ باب مغازه)
۱۴۴,۲۸۵	۱۴۴,۲۸۵	۵۷۶	۴۴۷	مسکونی	رشت - خیابان حافظ
۱۲۹,۳۰۶	۱۲۹,۳۰۶	۴۰۰	۶۷۵	مسکونی	شاهین شهر - خیابان فردوسی
۱۲۲,۵۳۷	۱۲۲,۵۳۷	۶۶۳	۵۶۴	تجاری - خدماتی	سمنان - بلوار سعدی
۱۱۲,۵۵۹	۱۱۲,۵۵۹	۱۹۰	۳۸۳	مسکونی	اهواز - کیانپارس
۴۷,۱۴۹	۴۷,۱۶۴	۱۲۰	۱,۵۲۲	تجاری - زمین	خرمشهر - خیابان جمهوری
۴۶,۵۲۴	۴۶,۵۲۴	۱۱۵	۲۰۸	مسکونی - موقعیت اداری	تهران - خیابان شریعتی - طبقه اول
۴۷,۶۲۷	۴۷,۶۲۷	۱۱۵	۲۰۸	مسکونی - موقعیت اداری	تهران - خیابان شریعتی - طبقه دوم
۲۳۰,۰۱۹	۲۳۰,۲۴۴	۱,۳۴۰	۲,۱۹۷	مسکونی	زاهدان - ۶ فقره ملک
۱۰۶,۸۷۲	۱۰۶,۸۷۲	۴۲۲	۲۵۳	مسکونی	شهرکرد - گودال چشمه
۷۲,۴۸۰	۷۲,۷۵۸	۴۴۰	۵۱۰	مسکونی	چالوس - محوطه کاخ
۴۷,۱۰۱	۴۷,۲۵۵	۲۷۱	۴۷۸	مهمانسرا	یزد - بلوار طالقانی
۴۹,۸۱۴	۴۹,۸۱۴	۷۵۰	۳۰۴	مسکونی	اردبیل - خیابان یاسری
۲۶,۱۴۵	۲۶,۱۴۵	۷۱	۱۴۶	اداری - تجاری	تهران - خیابان فاطمی
۲۲,۷۶۲	۲۲,۷۶۲	۱۱۹	۳۷۴	مسکونی - موقعیت اداری	تهران - خیابان کارگر شمالی
۳۱,۴۱۹	۳۱,۴۱۹	۶۳۱	۳۶۵	مسکونی - تجاری	سقز - خیابان معلم
۹۴,۰۸۴	۹۴,۱۸۴	۱,۱۶۳	۱,۳۶۷	مسکونی	سایر - ۵ فقره ملک واقع در شهرستان ها
۴,۳۶۶,۳۸۲	۴,۳۷۱,۸۵۲				
زمین:					
۱۳۳,۳۸۵	۱۳۳,۳۸۵	-	۲۱۵	زمین	تهران - باغ فردوس
۳,۵۸۲	۳,۶۱۱	-	۳۱۴	زمین	خرمشهر - کوی آریا
۱۳۶,۹۶۷	۱۳۶,۹۹۶				
۴,۵۰۳,۳۴۹	۴,۵۰۸,۸۴۸				

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱- ۲۴- املاک واقع در خیابان مطهری و طرشت بلوار سهرود در سال ۱۳۹۶ توسط شرکت خریداری و در سنوات قبل به شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران منتقل شده است. همچنین، سایر املاک به عنوان آورده غیر نقد توسط سایر سهامداران شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران، به شرکت مزبور منتقل شده است.

۲- ۲۴- املاک فوق از طریق تنظیم مبیعه نامه و وکالت فروش قطعی به شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران انتقال یافته است.

۳- ۲۴- با توجه به ارزیابی های بعمل آمده و طی مصوبه شماره ۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ هیات مدیره شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران، شرکت قصد واگذاری املاک فوق را دارد.

۴- ۲۴- ملک کرج در تاریخ صورت وضعیت مالی در اختیار و مورد استفاده مستاجر می باشد و بر اساس توافق بعمل آمده با مستاجر، هر زمان شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران اقدام به فروش نماید، مستاجر موظف به تخلیه ملک می باشد.

۵- ۲۴- املاک فوق دارای پوشش بیمه ای به مبلغ ۲,۳۵۴,۸۵۰ میلیون ریال می باشد. با توجه به اینکه عرصه املاک فوق بخش اصلی ارزش آن ها را تشکیل می دهد لذا، مدیریت اعتقاد دارد پوشش بیمه ای انجام شده از کفایت لازم برخوردار می باشد.

۶- ۲۴- املاک فوق شامل دو قطعه زمین و ۵۵ باب مغازه و ساختمان می باشد. شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران به منظور تامین مالی جهت پروژه گلستان و اقدامات لازم جهت برنامه های عملیاتی، قصد واگذاری املاک مزبور را دارد. در سال مالی قبل علیرغم اقدامات انجام شده جهت فروش و برگزاری مزایده برای واگذاری آن ها، به دلیل رشد و افزایش شدید قیمت ها در اواخر سال قبل و ابتدای سال جاری، تجدید مزایده به جهت رعایت صرفه و صلاح شرکت متوقف گردید. با توجه به تثبیت نسبی قیمت املاک فرایند فروش املاک با ارزیابی مجدد قیمت کارشناسی از طریق مزایده در دستور کار قرار گرفت که تا تاریخ تهیه صورت مالی تلفیقی تعداد ۲۱ دستگاه از املاک انتقالی به ارزش دفتری ۱,۳۵۹ میلیارد ریال به بهای ۳,۵۵۲ میلیارد ریال به فروش رسیده است.

۲۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ مبلغ ۱۳,۱۷۰,۰۰۰ ریال، شامل ۱,۳۱۷,۰۰۰ سهم ده هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۰۰	۱,۰۴۹,۹۹۹,۹۹۶	۱۰۰	۱,۳۱۶,۹۹۹,۹۹۶	شرکت سهامی بیمه ایران
.	۱	.	۱	شرکت بیمه ایران معین
.	۱	.	۱	شرکت ایده های تجارت هوشمند سیمرغ
.	۱	.	۱	شرکت مدیریت مراکز اقامتی مهر سیاحت سبا
.	۱	.	۱	شرکت بازرگانی سبا سودا ثمین
۱۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۳۱۷,۰۰۰,۰۰۰	

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۵-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
تعداد سهام	تعداد سهام
۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۲۶۷,۰۰۰,۰۰۰
۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۷,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای دوره
افزایش از محل سود انباشته
مانده پایان دوره

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱، شرکت تعداد ۸۰۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران را به بهای ۹۵۱,۹۲۰ میلیون ریال از شرکت بیمه ایران معین تحصیل نمود و مبلغ ۱۴۵,۲۷۰ میلیون ریال تفاوت مابه ازای پرداختی و تعدیل در منافع فاقد حق کنترل به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان « آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل » شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب گردید.

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷، مبلغ ۱,۱۲۳,۶۲۰ میلیون ریال (دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۷۳,۶۲۰ میلیون ریال) از سود قابل تخصیص شرکت به اندوخته قانونی منتقل شده شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۷-۱- گردش حساب اندوخته قانونی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱,۰۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰	۱,۰۸۹,۲۵۲	۱,۱۲۶,۰۹۲
-	۷۳,۶۲۰	-	۷۳,۶۲۰
۱,۰۵۰,۰۰۰	۱,۱۲۳,۶۲۰	۱,۰۸۹,۲۵۲	۱,۱۹۹,۷۱۲

مانده در ابتدای دوره
تخصیص از محل سود قابل تخصیص
مانده در پایان دوره

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۸- سایر اندوخته ها

مانده سایر اندوخته ها در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱۰۲٫۳۶۰ میلیون ریال (سال مالی قبل همین مبلغ) مربوط به اندوخته احتیاطی شرکت و سهم گروه از افزایش سرمایه شرکت سبد گردان اسال از محل سود انباشته می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل		سود انباشته		اندوخته احتیاطی		گروه
جمع						
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۱۰۲	۳۶۰٫۱۰۲	-	۳۶۰٫۰۰۰	۱۰۲	۱۰۲	مانده در ابتدای دوره
-	-	-	-	-	-	افزایش
۱۰۲	۳۶۰٫۱۰۲	-	۳۶۰٫۰۰۰	۱۰۲	۱۰۲	مانده در پایان دوره
۱۰۲	۱۰۲	-	-	۱۰۲	۱۰۲	شرکت
-	-	-	-	-	-	مانده در ابتدای دوره
۱۰۲	۱۰۲	-	-	۱۰۲	۱۰۲	افزایش
						مانده در پایان دوره

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۱۴٫۲۱۶٫۶۹۰	۱۴٫۲۱۶٫۶۹۰	سرمایه
۲۹٫۹۱۰	۲۹٫۹۱۰	اندوخته قانونی
۴۱۱٫۳۲۲	۴۲۰٫۲۶۱	سود (زیان) انباشته
۱۴٫۶۵۷٫۹۲۲	۱۴٫۶۶۶٫۸۶۱	

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		گروه
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۲۴٫۷۹۶	۲۱٫۹۶۵	۱۰۰٫۰۱۲	۹۷٫۱۸۱	مانده در ابتدای دوره مالی
(۱٫۸۳۱)	(۱۴٫۳۶۵)	(۱٫۸۳۱)	(۲۷٫۷۲۷)	پرداخت شده طی دوره مالی
۴۱۶	۷٫۰۲۴	۴۱۶	۴۲٫۳۱۵	ذخیره تامین شده
-	-	-	۹٫۰۲۶	تعدیلات (یادداشت ۱-۳۰)
۲۳٫۳۸۱	۱۴٫۶۲۴	۹۸٫۵۹۶	۱۲۰٫۷۹۶	مانده در پایان دوره مالی

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۰-۱- تعدیلات ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان مربوط به ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان پلاژ فرح آباد تا پایان سال ۱۴۰۱ می باشد که توسط شرکت سهامی بیمه ایران به شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا منتقل گردیده است. توضیح اینکه، بر اساس قرارداد اجاره فیما بین شرکت مزبور و شرکت سهامی بیمه ایران، پلاژ فرح آباد از ابتدای سال ۱۴۰۲ در اختیار و مورد بهره برداری شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا قرار گرفته است.

۳۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۱-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت
تجاری		
اسناد پرداختنی		
تامین کنندگان کالا و خدمات		
حساب های پرداختنی		
۶۶۳	۶۶۳	
-	۴۱,۹۲۵	۳۱-۱-۱
-	۶۱,۸۷۵	۳۱-۱-۱
۶۷,۶۷۶	۱۷۴,۱۱۵	۳۱-۱-۲
۶۷,۶۷۶	۲۷۷,۹۱۵	
۶۸,۳۳۹	۲۷۸,۵۷۸	
سایر پرداختنی		
اسناد پرداختنی		
اشخاص وابسته		
۳,۰۰۰	-	
-	۳,۴۷۷	۳۱-۱-۳
۳,۰۰۰	۳,۴۷۷	
حساب های پرداختنی		
اشخاص وابسته		
۴۴۹,۳۷۸	۷,۵۹۱,۱۴۱	۳۱-۱-۴
۱۵,۰۸۹	۲۲,۵۸۴	
۳۹,۹۹۲	۴۴,۲۸۰	
۲۵,۲۶۱	۲۱,۹۸۵	
۳۶,۷۲۴	۳۳,۸۷۴	
۵۰۳,۲۹۸	۶۳۹,۸۲۲	۳۱-۱-۵
۵۵۴,۸۷۸	۵۴۴,۹۱۹	۳۱-۱-۶
۳۷,۷۳۹	۳۵,۳۴۲	
۱,۶۶۲,۳۶۰	۸,۹۳۳,۹۴۷	
۱,۶۶۵,۳۶۰	۸,۹۳۷,۴۲۵	
۱,۷۳۳,۶۹۹	۹,۲۱۶,۰۰۳	

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۱-۱-۱- بدهی به شرکت سهامی بیمه ایران به مبلغ ۴۱٫۹۲۵ میلیون ریال مربوط به بدهی شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد. همچنین، بدهی به سایر اشخاص وابسته مربوط به مبلغ ۵۰٫۰۲۱ میلیون ریال و ۱۱٫۸۵۳ میلیون ریال به ترتیب بدهی شرکت و شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا به شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران می باشد.

۳۱-۱-۲- حساب های پرداختی تجاری به سایر اشخاص عمدتاً مربوط به مبلغ ۶۰٫۰۸۳ میلیون ریال، ۶۵٫۵۸۴ میلیون ریال و ۴۸٫۴۴۸ میلیون ریال به ترتیب بدهی شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران (عمدتاً بدهی به شرکت های ابنیه فنی تهران و مهندسین مشاور تدبیر عمران ایرانیان از پیمانکاران و مهندسین مشاور پروژه تجاری- اداری گلستان)، بدهی شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ به شرکا بنیان فن آوزان ستاک و بدهی شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا می باشد.

۳۱-۱-۳- سایر اسناد پرداختی به مبلغ ۳٫۴۷۷ میلیون ریال مربوط به اسناد پرداختی شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده می باشد.

۳۱-۱-۴- سایر حساب های پرداختی به اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به مبلغ ۷٫۴۴۰٫۷۲۷ و ۹۳٫۴۲۲ میلیون ریال به ترتیب بدهی شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران به شرکت سهامی بیمه ایران بابت وجوه دریافتی جهت اجرای پروژه تجاری- اداری گلستان و بدهی شرکت به شرکت بیمه ایران معین می باشد.

۳۱-۱-۵- سپرده های پرداختی به مبلغ ۶۳۹٫۸۲۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به مبلغ ۲۱٫۲۵۵ میلیون ریال و ۶۱۳٫۰۲۳ میلیون ریال به ترتیب سپرده های مکسوره توسط شرکت و شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران از پیمانکاران طرف قرارداد در پروژه ساختمانی گلستان می باشد. سپرده های پرداختی مزبور مربوط به مبلغ ۳۸۹٫۶۶۸ میلیون ریال و ۲۴۴٫۶۱۰ میلیون ریال به ترتیب سپرده حسن انجام کار و سپرده بیمه می باشد.

۳۱-۱-۶- هزینه های پرداختی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
اختلاف مبالغ کارکرد شرکت مهندسی عمران مارون	۵۱۳٫۸۸۹	۵۱۳٫۸۸۹	۵۱۳٫۸۸۹	۵۱۳٫۸۸۹
عیدی کارکنان	۱۶٫۰۳۰	۲۵٫۶۷۸	۲٫۲۰۷	۴۰٫۰۲۰
سازمان تامین اجتماعی	۴۰٫۰۲۰	۴۰٫۰۲۰	۴۰٫۰۲۰	۴۰٫۰۲۰
سایر - عمدتاً اجاره پرداختی و بن کارکنان	۱۰٫۹۸۰	۱۱٫۲۹۱	۵۰	۵٫۲۵۴
	۵۴۴٫۹۱۹	۵۵۴٫۸۷۸	۵۲۰٫۱۶۶	۵۲۳٫۱۶۳

۳۱-۱-۶-۱- با توجه به ارائه گزارش هیات داوری در خصوص اختلاف پیمان شماره ۱۲۷۲/ص/۹۴ فی مابین شرکت و شرکت مهندسین عمران مارون در خصوص ترک های متعدد در سازه در ابتدای شروع عملیات تجهیز کارگاه که این موارد تا مقطع صورت وضعیت قطعی همچنان بلا تکلیف بوده، بر اساس گزارش شماره ن/۰۰۱۰۳۵/ ذخیره مورد نیاز در حساب ها لحاظ گردیده است.

۳۱-۱-۶-۲- با توجه به حسابرسی انجام شده توسط سازمان تامین اجتماعی (شعبه ۱۳ استان تهران) از سال مالی ۱۳۸۳ لغایت ۱۳۹۲ و دفاعیه ارائه شده به سازمان تامین اجتماعی مبلغ فوق طبق مصوبه مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۹ هیات مدیره به عنوان ذخیره در حساب ها منظور گردیده بود.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۱-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت	
			تجاری
			حساب های پرداختنی
		۳۱-۱-۱	اشخاص وابسته
-	۵۰,۰۲۱		سایر پرداختنی ها
			حساب های پرداختنی
۱,۳۷۳	۱,۴۷۲		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی
۳,۶۵۸	۳,۷۷۷		وزارت امور اقتصادی و دارایی - مالیات های تکلیفی
۲,۱۹۷	۷۰,۵۵۵	۳۱-۲-۱	شرکت های گروه
۴۰۲,۶۹۷	۹۳,۴۲۲		سایر اشخاص وابسته
۲۱,۲۴۳	۲۱,۲۵۵		سپرده های پرداختنی
۵۲۳,۱۶۳	۵۲۰,۱۶۶		هزینه های پرداختنی
۱۴,۸۸۷	۱۰,۱۹۲		سایر
۹۶۹,۲۱۸	۷۲۰,۸۳۹		
۹۶۹,۲۱۸	۷۷۰,۸۶۰		

۳۱-۲-۱- بدهی شرکت به شرکت های گروه به مبلغ ۷۰,۵۵۵ میلیون ریال مربوط به بدهی به شرکت فرعی ساختمانی بیمه ایران می باشد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۲- مالیات پرداختنی

۳۲-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۷۰۳,۶۱۶	۷۰۳,۶۱۶	۷۱۰,۷۲۸	۸۹۷,۴۱۹	مانده در ابتدای دوره مالی
-	-	۱۰۳,۲۰۶	۴۰,۷۵۲	ذخیره مالیات عملکرد دوره مالی
-	(۹۲,۱۷۳)	(۷,۲۸۰)	(۲۲۸,۴۳۷)	پرداختی طی دوره مالی
۷۰۳,۶۱۶	۶۱۱,۴۴۳	۸۰۶,۶۵۴	۷۰۹,۷۳۳	

۳۲-۲- طبق قوانین مالیاتی ، شرکت های زیر در دوره جاری از معافیت استفاده نموده اند :

نام شرکت	نوع معافیت
شرکت اصلی	سود فروش سهام
شرکت اصلی	سود سهام
شرکت اصلی	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
شرکت اصلی	سود سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران	سود سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
شرکت فرعی سبد گردان آسال	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
شرکت فرعی مدیریت مراکز اقامتی مهر سیاحت سبا	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی
شرکت فرعی بازرگانی سبا سودا ثمین	سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی

۳۲-۳- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است :

مالیات مربوط به صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
-	-	۲۳,۴۱۸	۳۳,۹۵۱	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
-	-	۷۹,۷۸۸	۶,۸۰۱	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
-	-	۱۰۳,۲۰۶	۴۰,۷۵۲	

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۲-۴- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است :

نوعه تشخیص	۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		درآمد مشمول	مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال (دوره) مالی
	ریالی	به میلیون ریال	ریالی	به میلیون ریال				
رسیدگی به دفاتر	۲۶۱۶	۳۶۱۶	-	۴۶۹۲	-	-	۱۷۴,۳۵۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر	۷۰۰,۰۰۰	۶۰۷,۸۲۷	(۹۲,۱۷۳)	۱۱,۸۹۱	-	-	۲۳۴,۵۲۹	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۲,۳۲۶,۰۳۹	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۲۳۴,۵۲۹	۱۴۰۱/۱/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۱,۳۱۰,۹۹۹	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	۷۰۳,۶۱۶	۶۱۱,۴۴۳	-	-	-	-		

۳۲-۴-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۳۹۴ و نیز سنوات ۱۳۹۵ تا ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.
 ۳۲-۴-۲- بابت عملکرد سال ۱۳۹۴ بموجب برگ تشخیص مبلغ ۴ میلیون ریال مالیات از شرکت مطالبه گردیده و مورد اعتراض شرکت واقع گردیده، که تاکنون نتیجه مشخص نشده است.
 ۳۲-۴-۳- بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ با عنایت به سود انتقال املاک، مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده که در دوره مورد گزارش جهت صدور گواهی ماده ۱۸۴ ق.م.ق مبلغ ۱۴۸,۸۵۱ میلیون ریال مطالبه گردید. شرکت نسبت به پرداخت مبلغ ۹۲,۱۷۳ میلیون ریال از آن اقدام و جهت مابه التفاوت مالیات نقل و انتقال به مبلغ ۵۶,۶۷۸ میلیون ریال اعتراض نموده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است. همچنین، بابت عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰ برگ تشخیص به مبلغ ۱۱,۸۹۱ میلیون ریال صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده لیکن تاکنون هیات بدوی رسیدگی به اعتراض شرکت تشکیل نشده است.
 ۳۲-۴-۴- برای عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ و دوره دو ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰، با عنایت به این که درآمدهای شرکت عمدتاً منافع از مالیات میباشند ذخیره های در حساب ها منظور نشده است.
 ۳۲-۵- جمع مبلغ پرداختی و پرداختی گروه و شرکت در پایان دوره مالی مورد گزارش به ترتیب بالغ بر ۲۹,۷۱۸ میلیون ریال و ۱۲,۹۶۷ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آن ها در حساب ها منظور نشده است.

موازاد مورد		(مبلغ به میلیون ریال)	
مالیات پرداختی و	مالیات	مطالبه اداره امور	مالیاتی
پرداختی	تشخیصی / قطعی	مالیاتی	مالیاتی
۳۶۱۶	۱۶,۵۸۳	۱۲,۹۶۷	۱۲,۹۶۷
۱۴۲,۴۷۷	۱۵۹,۳۷۸	۱۶,۷۵۱	۱۶,۷۵۱
۱۴۶,۰۹۳	۱۷۵,۸۱۱	۲۹,۷۱۸	۲۹,۷۱۸

شرکت
 شرکت های فرعی

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۵-۳۲- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:
 (مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۱,۰۱۷,۶۲۷	۲,۰۹۹,۹۵۴	گروه
۲۵۴,۴۰۷	۵۲۴,۹۸۹	سود حسابداری قبل از مالیات
۷۹,۷۸۸	۶,۸۰۱	هزینه مالیات درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد
		مالیات جاری سال های قبل
		اثر درآمد های معاف از مالیات :
(۱۳۲,۹۵۰)	(۹۰,۲۴۰)	سود سپرده های بانکی و سایر اوراق بهادار
(۷۲,۷۵۰)	(۲۴۲,۹۰۲)	سود سهام
(۵۶,۱۳۲)	(۱۳۴,۶۱۵)	سود فروش سهام
-	(۹۶,۲۰۰)	فروش اموال و املاک
۲۶,۰۳۸	۵۷,۳۹۶	سایر - فزونی درآمد های معاف بر درآمد مشمول مالیات
۴,۸۰۵	۱۵,۵۲۴	زیان های ابرازی
۱۰۳,۲۰۶	۴۰,۷۵۲	هزینه مالیات درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲ درصد (دوره ۱۴۰۰ با نرخ موثر ۱۰ درصد)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۳۷۰,۷۱۰	۱,۴۷۲,۴۰۷	شرکت
۹۲,۶۷۸	۳۶۸,۱۰۲	سود حسابداری قبل از مالیات
		هزینه مالیات درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد
		اثر درآمد های معاف از مالیات :
(۲۳,۴۵۰)	(۳۰,۳۱۸)	سود سپرده های بانکی و سایر اوراق بهادار
(۳۸,۲۹۸)	(۱۳۷,۴۵۶)	سود سهام
(۵۶,۱۳۲)	(۱۳۴,۶۱۵)	سود فروش سهام
-	(۹۶,۲۰۰)	فروش اموال و املاک
-	(۶,۷۵۰)	درآمد اجاره
۲۵,۲۰۴	۳۷,۲۳۷	سایر - فزونی درآمد های معاف بر درآمد مشمول مالیات
-	-	

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۳- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
-	۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۷۳,۴۴۸	-
(۱۷۳,۴۴۸)	-
-	۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۳,۰۱۶	۲۸,۷۷۴
۱۳,۰۱۶	۲,۰۲۸,۷۷۴

شرکت

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۰

پرداخت نقدی

گروه

شرکت های فرعی: متعلق به منافع فاقد حق کنترل

۳۳-۱- بدهی شرکت بابت سود سهام پرداختنی مربوط به بدهی به شرکت سهامی بیمه ایران بابت سود سهام مصوب عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ و دوره دو ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱ می باشد. همچنین، سود سهام پرداختنی شرکت های فرعی متعلق به منافع فاقد حق کنترل عمدتاً مربوط به مبلغ ۲۶,۰۰۴ میلیون ریال و ۲,۶۲۸ میلیون ریال به ترتیب بدهی شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران به شرکت های سهامی بیمه ایران و بیمه ایران معین می باشد.

۳۴- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	۵,۰۵۷
۵۳۱	۱,۵۳۵
۵۳۱	۶,۵۹۲

مشتریان شرکت سبا سودا ثمین

مشتریان شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا

۳۴-۱- پیش دریافت از مشتریان شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا عمدتاً مربوط به مبلغ ۹۶۷ میلیون ریال پیش دریافت از مشتریان هتل آبان می باشد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۵- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۳۷۰,۷۱۰	۱,۴۷۲,۴۰۷	۹۱۴,۴۲۱	۲,۰۵۹,۲۰۲	سود خالص
				تعدیلات:
-	-	۱۰۳,۲۰۶	۴۰,۷۵۲	هزینه مالیات بر درآمد
۴,۲۳۰	۹,۰۱۷	۲۷,۷۷۳	۴۲,۷۶۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	(۳۸۴,۷۹۹)	-	(۳۸۴,۷۹۹)	سود فروش ساختمان
(۱,۸۱۵)	(۷,۳۴۱)	(۹۲۴)	۲۳,۶۱۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۹۳,۸۰۱)	(۱۲۱,۲۷۲)	(۵۲۳,۳۶۱)	(۲۷۲,۶۴۳)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری
(۹۱,۳۸۶)	(۵۰۴,۳۹۵)	(۳۹۳,۳۰۶)	(۵۵۰,۳۱۵)	
(۶۹۲,۳۷۸)	۳۱۴,۰۹۶	(۶۹۳,۷۷۷)	(۹۴۳,۵۱۸)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۷۹,۷۳۸)	(۱۹,۸۰۰)	(۳۷۱,۶۸۴)	(۲۱۶,۶۶۸)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های بلند مدت
-	-	-	(۴,۷۸۵)	افزایش (کاهش) زمین نگهداری شده برای ساخت
-	(۸۶۳,۹۴۸)	(۲۲,۶۷۲)	(۸۶۳,۹۴۸)	افزایش (کاهش) سرمایه گذاری در املاک
۵۱۶,۴۰۸	(۷۰۸,۴۴۸)	۵۱۵,۵۷۰	(۵۷۴,۷۰۱)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
-	-	(۲,۸۳۷,۳۲۰)	(۶,۶۶۲,۵۸۴)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳,۹۱۵)	۳,۵۲۰	۲۰۴,۲۲۵	۱۷۵,۰۹۲	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
-	-	(۸۴۴)	(۵,۴۹۹)	افزایش (کاهش) دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(۵,۹۹۰)	(۱۹۸,۳۵۹)	(۳۶۴,۰۸۴)	۴۱,۸۷۷	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
-	-	۹۳۴	۶,۰۶۱	کاهش (افزایش) پیش دریافت های عملیاتی
(۳۶۵,۶۱۳)	(۱,۴۷۲,۹۳۹)	(۳,۵۶۹,۶۵۲)	(۹,۰۴۸,۶۷۳)	
(۸۶,۲۸۹)	(۵۰۴,۹۲۷)	(۳,۰۴۸,۵۳۷)	(۷,۵۳۹,۷۸۵)	نقد حاصل از عملیات

۳۶- مبادلات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۹۴۱,۹۲۰	-	-	-	تحصیل غیر نقد سرمایه گذاری بلندمدت
-	۱۹,۸۰۰	-	-	افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل مطالبات
۹۴۱,۹۲۰	۱۹,۸۰۰	-	-	

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت میکند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۳۷-۱-۱- نسبت های اهرمی

نسبت های اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۱,۶۹۴,۷۹۹	۳,۳۹۶,۹۲۷	جمع بدهی
(۲,۵۶۳)	(۲,۷۸۵)	موجودی نقد
۱,۶۹۲,۲۳۶	۳,۳۹۴,۱۴۲	خالص بدهی
۳۸,۸۴۶,۰۰۵	۳۸,۳۱۸,۴۱۲	حقوق مالکانه
۰,۰۴۳۶	۰,۰۸۸۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه - درصد

۳۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

معاونت برنامه ریزی شرکت خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش ریسک های داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه نموده است. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد.

۳۷-۳- ریسک قیمت ها

شرکت در معرض ریسک قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۳۷-۴- ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسک عدم وصول مطالبات در مواعد تعیین شده اشاره دارد. بخش عمده مطالبات شرکت مربوط به سود سهام دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر می باشد که به موجب الزامات قانونی، حداکثر ظرف مدت هشت ماه از تاریخ تصویب تقسیم سود توسط مجامع عمومی شرکت های مزبور، قابل وصول خواهد بود.

۳۷-۵- ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۸- وضعیت ارزی

گروه	دلار آمریکا	یورو	رینگیت مالزی	یوان چین	درهم
موجودی نقد	۱,۴۳۸	۳	۲,۴۴۷	۱۰,۰۰۰	۴۴۵
خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱,۴۳۸	۳	۲,۴۴۷	۱۰,۰۰۰	۴۴۵
خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱,۴۳۸	۳	۲,۴۴۷	۱۰,۰۰۰	۴۵۵
معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۵۴۶	۱	۲۱۷	۵۶۴	۴۸
معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۵۴۶	۱	۲۱۷	۵۶۴	۴۸

شرکت

موجودی نقد	۱,۴۳۸	۳	۲,۴۴۷	۱۰,۰۰۰	۴۵۵
خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱,۴۳۸	۳	۲,۴۴۷	۱۰,۰۰۰	۴۵۵
خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱,۴۳۸	۳	۲,۴۴۷	۱۰,۰۰۰	۴۵۵
معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۵۴۶	۱	۲۱۷	۵۶۴	۴۸
معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۵۴۶	۱	۲۱۷	۵۶۴	۴۸

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۹- معاملات با اشخاص وابسته

۳۹-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تأمین مالی	فروش ملک	اجاره محل
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سهامی بیمه ایران	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	-	۲۶۹,۸۳۶	۷,۴۴۰,۴۲۷	۴۹۴,۰۰۰	۷۸۶,۰۰۰
شرکت های وابسته	شرکت بیمه اتکالی امین	شرکت وابسته و عضو هیات مدیره	-	-	-	-	-
شرکت های همگروه	شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	همگروه و عضو هیات مدیره شرکت همگروه و عضو هیات مدیره شرکت	۲,۳۷۱	۹۲۹	-	-	۱۰,۹۸۸
	شرکت بیمه ایران معین	همگروه و عضو هیات مدیره شرکت	-	۴۷۷	-	-	-
	جمع		۲,۳۷۱	۱,۴۰۶	-	-	۱۰,۹۸۸
	صندوق سرمایه گذاری آینده	مدیریت صندوق	-	۱۰۸,۶۱۲	-	-	-
	صندوق سرمایه گذاری ارزش کوان ایرانیان	مدیریت صندوق	-	۴۲,۳۹۲	-	-	-
	صندوق یکم آسال	مدیریت صندوق	-	۲,۴۵۲	-	-	-
	جمع		-	۱۵۳,۴۵۶	-	-	-
	جمع کل		۲,۳۷۱	۵۲۴,۶۹۸	۷,۴۴۰,۴۲۷	۴۹۴,۰۰۰	۸۹,۵۸۸

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۹-۲ مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

شرح	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰		نام شخص وابسته	شرح
	طلب	بدهی	طلب	بدهی		
شرکت اصلی و نهایی	-	(۹,۲۶۷,۳۳۲)	۷۸۲,۶۲۵	-	شرکت سپاهی بیمه ایران	شرکت اصلی و نهایی
شرکت وابسته	۴۱۱,۷۳۶	-	۴۱۲,۵۱۹	-	شرکت بیمه اتکالی امن	شرکت وابسته
شرکت های همگروه	۸۹,۹۹۴	-	-	-	بیمه ایران معین	شرکت های همگروه
	-	(۱۰۵,۳۸۷)	-	(۲۵,۹۷۸)	شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	
جمع	۸۹,۹۹۴	(۱۰۵,۳۸۷)	-	(۴۰۲,۴۰۵)	جمع	
	۱۱۰,۳۴۹	-	۶۲,۳۹۸	-	صندوق سرمایه گذاری آینده	
	۶۷,۰۳۴	-	۲۶,۳۳۲	-	صندوق سرمایه گذاری ارزش کلان ایرانیان	
	۲۸۲۵	-	۴۶۶	-	سبد اختصاصی بیمه ایران	سایر اشخاص وابسته
	۶۲,۳۳۷	-	۷۸,۲۱۶	-	صندوق سرمایه گذاری ارزش کلان ایرانیان	
	۲۴۳,۳۴۵	-	۱۱۷,۳۰۲	-	جمع	
جمع کل	۷۴۵,۰۷۵	(۹,۳۷۲,۵۱۹)	۸۱۲,۴۴۶	(۴۰۲,۴۰۵)	جمع کل	
	(۲۰,۳۸۶,۶۷۶)					
	(۷۵۹۱,۱۴۱)					
	(۱۰,۳۸۰,۰۰۰)					
	۶۲,۶۳۲					
	۱۰,۳۳۵,۵۴۱					

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۳-۲۹- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماه ۱۳۹	خرید کالا و خدمات	اجاره محل	خرید سهام	فروش ملک	سایر
شرکت های گروه	شرکت بازرگانی سبا سودا نمین	عضو هیات مدیره	√	-	-	-	-	-
	شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا	عضو هیات مدیره	√	-	۲۷,۰۰۰	-	-	-
	شرکت ایده های تجارت هوشمند سیمغ	عضو هیات مدیره	√	-	-	-	-	۴۶,۵۲۷
	شرکت ساختمان بیمه ایران	عضو هیات مدیره	√	-	-	-	-	-
	موسسه حافظان سرمایه سبا معین	عضو هیات مدیره	-	-	-	-	-	۵,۱۴۷
	شرکت سیدگردان آسال	عضو هیات مدیره	√	-	-	-	-	۲,۲۰۰
جمع								
سایر اشخاص وابسته	شرکت سهامی بیمه ایران	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	√	-	-	-	۴۹۴,۰۰۰	-
	شرکت بیمه اتکالی امین	عضو هیات مدیره	√	-	-	-	-	-
	کارگزاری بورس بیمه ایران	شرکت همگروه	-	۲,۳۷۱	-	-	-	-
	شرکت بیمه ایران معین	شرکت همگروه	-	-	-	-	-	-
جمع کل								
				۲,۳۷۱	۲۷,۰۰۰	۰	۴۹۴,۰۰۰	۵۳,۸۷۴

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۴-۳۹- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰		سود سهام پرداختنی	سایر پرداختنی ها	پرداختنی تجاری	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح	
	طلب	بدهی	طلب	خالص								
شرکت های گروه	شرکت خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا	۱۷۹,۷۳۴	-	۳۴۸	-	-	-	۱۷۹,۷۳۴	-	شرکت سبا سووا نمین	شرکت های فرعی	
	شرکت سپد گردان آسالم	۲۰۱	-	۱۱۷,۳۴۹	-	-	-	۱۳۴,۲۵۰	-	شرکت سپد گردان آسالم	شرکت های فرعی	
	شرکت ایده های تجارت هوشمند سپرمخ	۶,۹۵۰	-	۶,۰۷۸	-	-	-	۵۲۶,۰۵	-	شرکت ایده های تجارت هوشمند سپرمخ	شرکت های فرعی	
	شرکت ساختمان بیمه ایران	۵۲۶,۰۵	-	۱۸۶,۳۵۴	-	-	-	۷۶,۱۵۷	-	شرکت ساختمان بیمه ایران	شرکت های فرعی	
	مؤسسه حافظان سرمایه سبا معین	۵,۱۴۷	-	۱۹,۸۰۱	-	-	-	۵,۱۴۷	-	مؤسسه حافظان سرمایه سبا معین	شرکت های فرعی	
	جمع	۲۴۴,۶۳۷	-	۲۳۹,۸۳۰	-	-	-	۴۴۸,۰۹۴	-	جمع	جمع	
	شرکت سهامی بیمه ایران	۴۳۶,۰۱	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	۴۳۶,۰۱	(۱,۹۵۶,۳۹۹)	-	-	-	-	-	شرکت سهامی بیمه ایران	شرکت اصلی و نهایی
	شرکت بیمه اتکایی امین	-	-	۴۱۱,۰۸۷	-	-	-	-	-	-	شرکت بیمه اتکایی امین	شرکت های وابسته
	شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	-	-	۲۱,۶۵۴	(۵۰,۰۲۱)	-	-	-	-	-	شرکت کارگزاری بورس بیمه ایران	شرکت های همگروه
	شرکت بیمه ایران معین	۱۸۵,۵۳۶	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت بیمه ایران معین	شرکت های همگروه
جمع	۱۸۵,۵۳۶	-	۲۱,۶۵۴	(۵۰,۰۲۱)	-	-	-	-	-	جمع	سایر اشخاص وابسته	
جمع کل	۲۸۸,۲۳۸	(۵۰,۰۲۱)	۸۰۶,۱۷۲	(۲,۰۰۶,۴۲۰)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۶۳,۹۷۷)	(۵۰,۰۲۱)	۹۲۱,۳۹۵	۲۸۸,۲۳۸	جمع کل		

۴-۳۹- معاملات با اشخاص وابسته در گروه و شرکت اصلی با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.
۵- معاملات با اشخاص وابسته در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره های منتهی به ۳۱/۰۵/۱۴۰۱ و ۳۱/۰۵/۱۴۰۲ شناسایی نشده است.
۶- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره های منتهی به ۳۱/۰۵/۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۴۰- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۴۰-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد. ضمناً، تعهدات سرمایه ای سایر شرکت های گروه بابت قرارداد های منعقد و مصوب منحصر به تعهدات سرمایه ای شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران به مبلغ ۲۳۹ میلیون ریال می باشد. همچنین، مخارج تکمیل پروژه تجاری و اداری گلستان به مبلغ ۵۷۲,۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال برآورد می گردد (یادداشت ۵-۱-۲۰).

۴۰-۲- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۴۰-۲-۱- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

شرکت و گروه فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۴۰-۲-۲- سایر بدهی های احتمالی:

شرکت:

۴۰-۲-۲-۱- حساب های شرکت از سال مالی ۱۳۹۳ مورد رسیدگی حسابرسان سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته و بدین لحاظ احتمال مطالبه مبالغی مازاد بر پرداخت های شرکت وجود دارد. میزان ذخیره مورد لزوم در زمان انجام حسابرسی فوق الذکر مشخص خواهد شد.

۴۰-۲-۲-۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت برای سال ۱۳۹۸ مورد رسیدگی قرار گرفته و اعتبار شرکت تایید شده است. همچنین، عملکرد شرکت از سال ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۵ مورد رسیدگی قرار گرفته و مبلغ ۴۳,۳۲۲ میلیون ریال برگ تشخیص صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده لیکن تا تاریخ تایید صورت های مالی، هیات رسیدگی تشکیل نشده است. در خصوص سایر سال ها که مورد رسیدگی قرار نگرفته، اظهارنامه در موعد مقرر به سازمان امور مالیاتی ارسال شده است.

گروه:

شرکت فرعی خدمات مسافرت هوایی و گردشگری مهر سیاحت سبا

۴۰-۲-۲-۳- بابت مالیات حقوق سال های مالی ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۶ به ترتیب مبالغ ۲,۱۷۶ میلیون ریال، ۱,۴۳۵ میلیون ریال و ۳,۰۵۴ میلیون ریال به عنوان اصل مالیات و مبالغ ۲,۱۲۱ میلیون ریال، ۱,۲۶۴ میلیون ریال و ۲,۴۳۷ میلیون ریال به عنوان جرایم در هیات حل اختلاف مالیاتی مطرح می باشد که با عنایت به اشتباهات فاحش همانند در نظر گرفتن هزینه های دانشگاه علمی و کاربردی بیمه ایران به عنوان هزینه حقوق و دستمزد، مبالغ مورد مطالبه قابل دفاع می باشد. لذا، از این بابت ذخیره ای در حساب ها بعمل نیامده است.

۴۰-۲-۲-۴- دفاتر شرکت در خرداد ۱۳۹۴ از سوی سازمان تامین اجتماعی برای سال ۱۳۹۷ مورد رسیدگی قرار گرفته است و مبلغ ۲,۹۴۹ میلیون ریال بدهی برآورد شده و همچنین، مبلغ ۵۷۴ میلیون ریال بدهی بابت رسیدگی سال ۱۴۰۰ هتل آبان برآورد گردیده است که بدون ابلاغ به شرکت، قطعی گردیده است. در پی اعتراض شرکت، موضوع در هیات تجدید تشخیص مطالبات مطرح گردید و قرار صادره از سوی هیات مزبور اجرا شد لیکن نتیجه به شرکت ابلاغ نشده است.

۴۰-۲-۲-۵- شرکت از بابت جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م. برای سال مالی ۱۳۹۴ مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال جریمه عدم ارائه فهرست معاملات در موعد مقرر، از بابت مالیات حقوق عملکرد سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۹۱ میلیون ریال و بابت مالیات تکلیفی سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۹۵ میلیون ریال برگ مطالبه دریافت نموده است که مورد اعتراض شرکت واقع شده است و منتظر برگزاری جلسات مربوطه و صدور رای می باشد.

شرکت توسعه کسب و کار سبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۴۰-۲-۲-۶- به استناد برگ های تشخیص مالیات حقوق برای سال های مالی ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ مبلغ ۷۰۷۰ میلیون ریال به عنوان اصل مالیات و مبلغ ۱۹۵ میلیون ریال جریمه ، بابت سال ۱۳۹۴ مبلغ ۳۰۵۹ میلیون ریال به عنوان اصل مالیات و مبلغ ۲۴۳۷ میلیون ریال جریمه و برای سال ۱۳۹۹ مبلغ ۴۰ میلیون ریال به عنوان اصل مالیات و مبلغ ۱۶۲ میلیون ریال به عنوان جریمه از شرکت مطالبه شده است که برگ های تشخیص صادره مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است لیکن نتیجه آن تا کنون مشخص نگردیده است .

موسسه حقوقی حافظان سرمایه سبا معین

۴۰-۲-۲-۷- دفاتر موسسه از سال ۱۳۹۸ بابت مالیات ارزش افزوده مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی واقع نشده است .

شرکت فرعی ساختمان بیمه ایران

۴۰-۲-۲-۸- دفاتر شرکت از سال ۱۳۹۵ بابت مالیات ارزش افزوده مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی واقع نشده است .

شرکت فرعی ایده های تجارت هوشمند سیمرغ

۴۰-۲-۲-۹- بدهی احتمالی از بابت مالیات حقوق و حق بیمه سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ وجود دارد .

۴۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا و یا انعکاس در صورت های مالی باشد، رخ نداده است .