

شرکت افرا نت (سهامی عام)  
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
همراه با صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شرکت افرانت (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۶)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) تا (۳۹)

ب - صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(۱) تا (۳۸)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

\* \* \* \* \*



**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت افرانت (سهامی عام)  
گزارش حسابرسی صورتهای مالی**

**اظهار نظر**

۱- صورتهای مالی شرکت افرانت (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت افرانت (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

**مبانی اظهار نظر**

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

**مسائل عمده حسابرسی**

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی



مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
معاملات با اشخاص وابسته:	
- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۵ و ۱-۳۳، طی سال مورد گزارش مبلغ ۸۳۳ میلیارد ریال (معادل ۲۸ درصد کل درآمدهای عملیاتی) و ۴۰۷ میلیارد ریال خرید خدمات و کالا ناشی از معاملات با اشخاص وابسته بوده است.	- طراحی و اجرای کنترل‌های داخلی مرتبط با معاملات در راستای ساختارهای استقرار یافته در شرکت (مفاد قراردادهای، صورتحسابهای فروش، اعلامیه واریز و پرداخت ...) به صورت نمونه‌ای مورد آزمون قرار گرفته است.
- با توجه به نوع و حجم خدمات خریداری و فروخته شده به ویژه در بخش خدمات مرتبط با دیتا سنتر و نحوه تعامل فیما بین طرفین در میزان همکاری، تعیین نرخ و نحوه تسویه حسابهای فیما بین و کاهش درآمد عملیاتی از ۶۴ درصد سال قبل به ۵۲ درصد در سال مورد گزارش، موضوع به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال جاری تعیین شده است.	- بررسی و مطابقت مصوبات ابلاغی مراجع ذیربط در تعیین نرخ و نحوه و چگونگی ارائه خدمات کنترل شد. - صورت تطبیق حسابهای فیما بین یا تأییدیه مانده حسابها دریافت و مطابقت و بررسی گردید. - مصوبات هیأت مدیره در کمیته‌های تخصصی مرتبط مطالعه و ملاک رسیدگی قرار گرفت. - مناسب بودن رعایت رویه حسابداری شرکت در شناخت رویدادهای فیما بین ارزیابی و کنترل گردید.

#### تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهارنظر این مؤسسه)

۴- پیامدهای رسیدگی مالیاتی و بیمه توضیحات مربوط به وضعیت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، حق بیمه‌های تکلیفی و مالیات عملکرد سنوات قبل شرکت در یادداشت‌های توضیحی ۸-۲۵ و ۲۶ منعکس می‌باشد. با توجه به در جریان بودن اقدامات و اعتراضات شرکت در مراجع ذیصلاح و عدم رسیدگی به حسابها و عملکرد سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ توسط سازمان تأمین اجتماعی و اداره امور مالیاتی، اعمال هرگونه تعدیل نسبت به مبالغ منظور شده در حسابها منوط به خاتمه رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع قانونی خواهد بود.

۵- استفاده بهینه از دارایی‌های شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۷-۱۱، در سال مالی قبل شرکت یک دستگاه دیتاستر کانتینری موبایل مازولار خریداری نموده که در سال ۱۴۰۳ به بهره‌برداری رسیده و مذاکرات جهت اجاره و کسب درآمد از آن در جریان می‌باشد.

#### ۶- سود ناخالص درآمد فروش اینترنت پر سرعت

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲-۵، افزایش حاشیه سود فروش اینترنت پر سرعت نسبت به سال قبل به دلیل تغییر مصرف پهنای باند نسبت به دیتا سنتر با توجه به شرایط مصرف اینترنت در کشور بوده است.

#### سایر اطلاعات

۷- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این مؤسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

#### مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۸- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیأت مدیره است.

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

#### مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۹- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی

طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

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

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

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

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

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

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد، و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد. یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری انجام گردیده و این مؤسسه با در نظر گرفتن روابط تجاری فی مابین در شرکتهای هم گروه، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد نموده است.

۱۱- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

### سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- موارد مرتبط با عدم رعایت قوانین و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ردی می شود. شرح زیر است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس:	
۱-۱	ماده ۱۹	تصویب پرداخت کمک های بلاعوض به اشخاص خارج از شرکت در مجمع عمومی عادی.

۱۳- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت برای سال مالی مورد گزارش، در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، به موردی دال بر وجود نقاط ضعف بااهمیت در چارچوب چک لیست مذکور، برخورد نشده است.

۱۴- در رعایت مفاد بند ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، کمک های عام المنفعه و پرداخت های شرکت در راستای مسئولیت های اجتماعی به شرح گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیأت مدیره جمعاً به مبلغ ۹۶۷ میلیون ریال، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و در این خصوص به نکته قابل ذکری برخورد نشده است.

۱۵- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۳۱ خرداد ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)

هومن هشی  
(۱۷۱۵۳۳)

احمد رضا شریفی  
(۱۷۱۵۸۱)



**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت افرا نت (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود.  
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه






۵

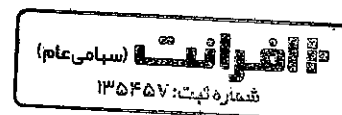
• صورت جریانهای نقدی

۶-۳۹

• یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۶ به تائید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره - (غیر موظف)	آقای مرتضی طاهری بخش	شرکت پیشنازان تجارت ویستا (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره - (غیر موظف)	محمد رضا صادقی مقدم	پیشگامان رشد و نوآوری (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - (موظف)	خانم سمیه چاوشی	شرکت نوآوری ستاره پارسپان (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - (غیر موظف)	آقای سید مجید شاهولایتی	شرکت توسعه سرمایه گذاری دریا ساحل ایرانیا (مسئولیت محدود)
	عضو هیات مدیره - (غیر موظف)	آقای موسی الرضا خالصی	شرکت توسعه تجارت مجازی سارینا (سهامی خاص)
	مدیر عامل	-	پابک تراکم



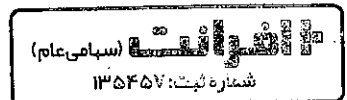
## شرکت افرا نت (سهامی عام)

### صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۲۹۳,۱۶۱	۲,۹۹۰,۴۵۸	۵	درآمد های عملیاتی
(۱,۳۲۰,۹۳۷)	(۱,۸۹۴,۰۹۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۹۷۲,۲۲۴	۱,۰۹۶,۳۶۶		سود ناخالص
(۳۱۲,۹۳۵)	(۴۱۲,۰۲۵)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۶۵۹,۲۸۹	۶۸۴,۳۴۱		سود عملیاتی
(۵۳,۴۶۱)	(۱۱,۵۳۷)	۸	هزینه های مالی
۴۱,۹۸۱	۱۱,۳۲۴	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶۴۷,۸۰۹	۶۸۴,۱۲۸		سود قبل از مالیات
(۱۷۵,۵۰۰)	(۱۳۲,۰۷۹)	۲۶-۱۰	هزینه مالیات بر درآمد
۴۷۲,۳۰۹	۵۵۲,۰۴۹		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۴۳۷	۴۹۷		عملیاتی (ریال)
(۸)	۵		غیر عملیاتی (ریال)
۴۲۹	۵۰۲	۱۰	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



بررسی حسابرسی بهمن  
گزارشی

Handwritten signatures of the board members and management.

Handwritten signature of the auditor.

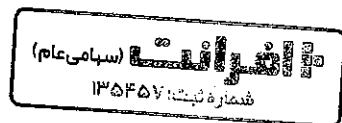
شرکت افرا نت (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ میلیون ریال	۱۴۰۱/۱۲/۲۹ میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۱ دارایی های ثابت مشهود	۲,۹۴۲,۸۹۷	۲,۱۳۱,۳۹۹
۱۲ دارایی های نا مشهود	۸۹,۴۴۴	۹۱,۶۳۵
۱۳ سرمایه گذاری های بلند مدت	۲	۲
۱۴ سایر دارایی ها	۴,۱۷۸	۴,۱۷۸
جمع دارایی های غیر جاری	۳,۰۳۶,۵۲۱	۲,۲۲۷,۲۱۴
دارایی های جاری		
۱۵ پیش پرداخت ها	۴۳,۲۷۷	۱۴,۹۳۳
۱۶ موجودی مواد و کالا	۴,۵۵۵	۳,۴۷۱
۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۶۵۳,۶۲۷	۶۰۶,۵۲۰
۱۸ سرمایه گذارهای کوتاه مدت	۱۸۸,۵۳۱	۹۲,۰۶۵
۱۹ موجودی نقد	۵۰,۸۶۵	۷۷,۶۱۵
۲۰ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۹۴۰,۸۵۵	۶۰۸۰
جمع دارایی های جاری	۱,۳۱۰,۱۰۰	۸۰۰,۶۸۴
جمع دارایی ها	۴,۳۴۶,۶۲۶	۳,۰۲۷,۸۹۸
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۱ سرمایه	۱,۱۰۰,۰۰۰	۶۲۵,۰۰۰
۲۲ اندوخته قانونی	۹۶,۷۰۶	۶۲,۵۰۰
سود انباشته	۷۰۹,۹۵۲	۷۸۵,۱۱۶
۲۳ سهام خزانه	(۱۲,۷۲۷)	(۱۳,۴۸۵)
جمع حقوق مالکانه	۱,۸۹۳,۹۳۱	۱,۴۵۹,۱۳۱
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵۸,۸۹۴	۲۳,۷۲۰
جمع بدهی های غیر جاری	۵۸,۸۹۴	۲۳,۷۲۰
بدهی های جاری		
۲۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱,۳۸۵,۱۱۷	۶۸۰,۴۶۱
۲۶ مالیات پرداختنی	۴۰۲,۵۷۴	۴۷۶,۸۲۲
۲۷ سود سهام پرداختنی	۳۴,۲۷۷	۲۹,۸۵۳
۲۸ تسهیلات مالی کوتاه مدت	۱۵۲,۰۴۸	۳۲۸,۷۲۲
۲۹ پیش دریافت ها	۵۰,۵۳۵	۱۹,۱۸۹
جمع بدهی های جاری	۲,۰۲۴,۵۵۱	۱,۵۴۵,۰۴۷
جمع بدهی ها	۲,۰۸۳,۴۴۵	۱,۵۶۸,۷۶۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۳,۹۷۷,۳۷۶	۳,۰۲۷,۸۹۸

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



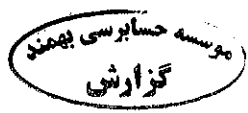
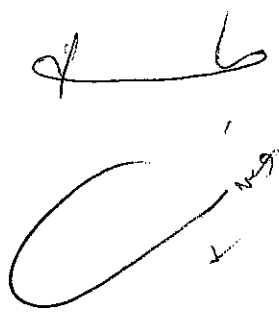
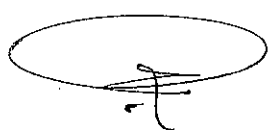
موسسه حسابرسی بهمن گزارش

Handwritten signatures and initials, including the name 'نادر' (Nader).

**شرکت افرانت (سهامی عام)**  
**صورت تغییرات در حقوق مالکانه**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۴۹۸,۹۳۴	(۱۰,۹۷۱)	۸۲۲,۴۰۵	۶۲,۵۰۰	۶۲۵,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱۰/۱
<b>تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱</b>					
۴۷۲,۳۰۹	-	۴۷۲,۳۰۹	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
(۵۱۲,۵۰۰)	-	(۵۱۲,۵۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
(۲۰۰,۸۸۰)	(۲۰۰,۸۸۰)	-	-	-	خرید سهام خزانه
۱۹۸,۳۶۶	۱۹۸,۳۶۶	-	-	-	فروش سهام خزانه
۲,۹۰۲	-	۲,۹۰۲	-	-	سود حاصل از فروش سهام خزانه
۱,۴۵۹,۱۳۱	(۱۳,۴۸۵)	۷۸۵,۱۱۶	۶۲,۵۰۰	۶۲۵,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
<b>تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲</b>					
۵۵۲,۰۴۹	-	۵۵۲,۰۴۹	-	-	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
(۱۱۷,۵۰۰)	-	(۱۱۷,۵۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
-	-	(۴۷۵,۰۰۰)	-	۴۷۵,۰۰۰	افزایش سرمایه
(۱۷۳,۱۴۶)	(۱۷۳,۱۴۶)	-	-	-	خرید سهام خزانه
۱۷۳,۹۰۴	۱۷۳,۹۰۴	-	-	-	فروش سهام خزانه
(۵۰۷)	-	(۵۰۷)	-	-	(زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
-	-	(۳۴,۲۰۶)	۳۴,۲۰۶	-	تخصیص به اندوخته
۱,۸۹۳,۹۳۱	(۱۲,۷۲۷)	۷۰۹,۹۵۲	۹۶,۷۰۶	۱,۱۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



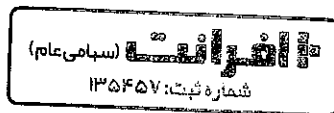
شرکت افرانت (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۱۵۷,۸۷۳	۱,۶۳۵,۶۴۸	۳۰ نقد حاصل از عملیات
(۱۳۴,۳۸۳)	(۲۰۶,۳۲۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۰۲۳,۴۹۰	۱,۴۲۹,۳۲۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
۱,۳۸۷	۱۰,۶۵۳	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
	۳۲,۱۱۰	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(۷۲۲,۴۳۴)	(۱,۱۰۹,۰۴۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۳,۲۶۵)	(۳۱,۳۳۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱,۰۹۹,۴۴۲	۵۲۶,۳۷۱	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱,۰۷۸,۴۲۵)	(۶۲۲,۸۳۷)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۵,۱۹۲	۲۶,۱۵۴	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۷۰۸,۱۰۳)	(۱,۱۶۷,۹۳۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۱۵,۳۸۷	۲۶۱,۳۸۸	جریان خالص ورود قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۹۵۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۹۰۸,۴۶۹)	(۵۸۶,۶۷۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۵۳,۴۷۱)	(۳۵,۳۸۷)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳۱۷,۱۱۹)	(۶۶,۰۷۶)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۳۳۹,۰۵۹)	(۲۸۸,۱۳۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت تامین مالی
(۱۳,۶۷۲)	(۲۶,۷۵۰)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۹۱,۲۸۸	۷۷,۶۱۵	مابده موجودی نقد در ابتدای سال
۷۷,۶۱۶	۵۰,۸۶۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۰۵,۰۰۰	۴۷,۰۰۰	۳۱ معاملات غیر نقدی

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



موسسه حسابرسی بهمن گزارش

Handwritten signatures and initials.

Handwritten signature.

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه :

شرکت افرا نت (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۷۸۶۶۰۱ در تاریخ ۱۳۷۶/۸/۱۵ با نام شرکت توسعه نرم افزار افرا تحت شماره ثبت ۱۳۵۴۵۷ در اداره کل ثبت شرکتها و مالکیت‌های صنعتی تهران به ثبت رسید. شرکت در تاریخ ۱۳۷۶/۱۱/۲۱ به نام شرکت توسعه ارتباطات افرا و در تاریخ ۱۳۸۰/۴/۲۶ به نام شرکت توسعه ارتباطات افرا نت و بالاخره در تاریخ ۱۳۸۰/۷/۲۵ به نام شرکت افرا نت (سهامی خاص) تغییر نام داده و به موجب مجوز تأسیس شماره ۶۰۰۰-۸۳/۳۷۸ مورخه ۱۳۷۹/۳/۹ وزارت صنایع شرکت بعنوان «واحد خدمات مهندسی» شناخته شده است. بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۲۹ نوع شرکت از خاص به عام تغییر یافت. ضمناً در تاریخ ۱۳۹۰/۵/۵ با نماد افرا در بازار فرا بورس ایران پذیرفته شده و اساسنامه شرکت منطبق با اساسنامه نمونه بورس گردیده است. فعالیت دیتاسنتر شرکت طبق مجوز شماره ۱۰۴۵۴ مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۷ از کارگروه ارزیابی شرکتهای دانش بنیان جزء فعالیتهای دانش بنیان شناخته شده است. نشانی مرکز اصلی شرکت واقع در تهران خیابان سهروردی شمالی خیابان لیلاخیابان شهیدعبداله متحیری (شاهین) پلاک ۳۸ طبقه دوم واحد غربی می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی:

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح ذیل است:

موضوع فعالیت اصلی :

۱. فعالیت در زمینه عرضه خدمات در جهت دسترسی به شبکه جهانی اینترنت .
۲. انجام فعالیتهای تولید و توزیع در حوزه فن آوری اطلاعات از جمله نرم افزار و سخت افزار .
۳. انجام هرگونه فعالیت در زمینه واردات و صادرات نرم افزار و فن آوری اطلاعات و ارتباطات .
۴. فروش نرم افزار و سخت افزارهای تولید شده شرکت و یا دیگران .
۵. طراحی ، پیاده سازی و اجرای شبکه های داخلی و خارجی اشخاص جهت تسهیل ارتباطات .
۶. انجام فعالیتهای سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها.
۷. ارائه خدمات طراحی، پیاده سازی ، ممیزی و آموزش در زمینه تامین امنیت شبکه های کامپیوتری و مخابراتی و برنامه های کاربردی .
۸. ارائه خدمات تلفنی و تلفن اینترنتی .
۹. ارائه خدمات طراحی ، پیاده سازی و میزبانی سایتهای کامپیوتری .
۱۰. ارائه خدمات طراحی ، پیاده سازی و بهره برداری از مراکز تماس .
۱۱. ارائه خدمات اینترنت پر سرعت اعم از سیمی و بی سیم .
۱۲. اخذ و اعطای نمایندگی در زمینه توسعه فعالیتهای موضوع شرکت .

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

موضوع فعالیت فرعی :

۱. برگزاری دوره های آموزشی در زمینه فعالیتهای موضوع شرکت و نرم افزارهای تولید و عرضه شده.
۲. انجام فعالیتهای مشاوره و پیمانکاری در حوزه مدیریت و فن آوری اطلاعات و ارتباطات .
۳. نشر دیجیتال مبتنی بر حامل های رایانه ای که مصادیق فعالیت های ان عبارت است از
  - تهیه ، تدوین و نشر نرم افزار های فرهنگی ، آموزشی ، کاربردی ، عمومی .
  - تهیه ، تدوین و نشر نرم افزار تلفن همراه .
۴. ارائه هرگونه خدمات ارتباطی و انتقال داده بر بستر شبکه موضوع پروانه مستقل از فناوری از قبیل خدمات دسترسی به اینترنت پرسرعت ، دسترسی به شبکه ملی اطلاعات و خدمات مبتنی بر آن توزیع و فروش پهنای باند اینترنت و انتقال و شبکه های اختصاصی ، ارائه خدمات صوتی ، تصویری ، متنی و داده ای و انواع خدمات محتوایی و ارزش افزوده در چارچوب قوانین و مقررات کشور .
۵. ارائه کلیه خدمات دانش بنیان از جمله خدمات دیجیتال و تحول دیجیتال در حوزه های تجارت و خدمات .
۶. ایجاد مراکز رشد و پارک فن آوری و سرمایه گذاری مخاطره پذیر (VC) شرکتهای نو پا (Start Up).  
 فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش شامل موارد ۱، ۶، ۹، ۱۰، ۱۱ اصلی و ۲، ۳، ۴، ۵ فرعی بوده است .

**۳-۱- تعداد کارکنان**

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به شرح زیر است:

یکساله منتهی به	یکساله منتهی به	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
نفر	نفر	
۲۰۲	۱۹۵	کارکنان قراردادی
۱۳	۱۲	کارکنان ساعتی
۲۱۵	۲۰۷	

**۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده**

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نشده است .

**۲-۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ در آمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان**

هدف این استاندارد ، تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت ، مبلغ ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری ، باید به کار گیرد که از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱ لازم الاجرا می باشد و انتظار می رود بکار گیری استاندارد جدید تأثیری بر صورتهای مالی نداشته باشد .

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- 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.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

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

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل

انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی

های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن

گرد 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.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل

عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه

مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس

نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰، ۳، ۶ و ۸ ساله	خط مستقیم
اثاثیه اداری	۱۰ و ۳ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰ درصد	نزولی

## شرکت افرانت (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته باشد به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

#### ۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۱-۳-۵- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابر این، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۳-۵- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۵ ساله	خط مستقیم
پروانه ایجاد و بهره برداری مجوز FCP	۹ ساله	خط مستقیم
سایر دارائیهای مشهود	۳ ساله	خط مستقیم

#### ۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۱-۳-۶- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ باز یافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ باز یافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ باز یافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۳-۶- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۳-۶- مبلغ باز یافتنی یک دارایی (یا واحد مواد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۴-۶-۳- تنها در صورتیکه مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی ( واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۵-۶-۳- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی ( واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می باشد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی ( واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

**۷-۳- موجودی مواد و کالا**

موجودی مواد و کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام و گروههای اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی میشود. بهای تمام شده موجودی ها با به کار گیری روش میانگین موزون تعیین میگردد.

**۸-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش**

۱-۸-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت میگردد، به عنوان دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش طبقه بندی میشود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی ها (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار می رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۸-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه واحد) نگهداری شده برای فروش، "به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می گردد.

**۹-۳- ذخائر**

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

**۱-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

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

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری :

سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جاری

سرمایه گذاریهای سریع المعامله در بازار اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری مزبور

سایر سرمایه گذاریهای جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها

شناخت درآمد :

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه

در سهام شرکتها

پذیر (تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۱۱-۳- سهام خزانه

۱-۱۱-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزار های مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۲-۱۱-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب « صرف (کسر) سهام خزانه » می شود.

۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب صرف (کسر) سهام خزانه به حساب سود و (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب (زیان) انباشته ، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۴-۱۱-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه ، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند به کارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۴ طبقه بندی سرمایه گذارها در طبقه دارائیهای غیر جاری

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

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۵-درآمدهای عملیاتی

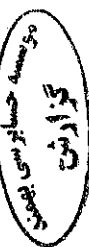
درآمد حاصل از خدمات دیتا سنتر  
 درآمد حاصل از فروش اینترنت پرسرعت (پهنای باند)  
 درآمد حاصل از فروش تجهیزات سیستم اعلام و اطفای حریق

۵-۱-درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		یادداشت
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۸	۱,۱۱۰,۴۷۹	۷۲	۲,۱۵۷,۶۹۲	
۴۹	۱,۱۲۴,۹۷۱	۲۸	۸۳۰,۱۶۹	۳۳-۱
۳	۵۷,۷۱۱	۰	۲,۵۹۷	
۱۰۰	۲,۲۹۳,۱۶۱	۱۰۰	۲,۹۹۰,۴۵۸	

مشتريان سرويس اينترنت و ديتا سنتر ساير اشخاص  
 مشتريان سرويس اينترنت و ديتا سنتر اشخاص وابسته  
 مشتريان فروش تجهيزات سيستم اعلام و اطفای حریق - اشخاص وابسته

۵-۱-۱- افزایش درآمدهای دیتا سنتر نسبت به دوره مشابه قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خدمات می باشد.



۵-۱-۲- عمده درآمد فروش تجهیزات سیستم اعلام و اطفای حریق بابت تامین تجهیزات مورد نیاز شرکت نقش اول کیفیت در شهرهای تهران، اصفهان و مشهد می باشد.

۵-۱-۳- کاهش درآمد حاصل از مشتریان سرویس اینترنت و دیتا سنتر اشخاص وابسته به دلیل کاهش نرخ فروش طبق قرار داد و مصوبه هیات مدیره بوده است.

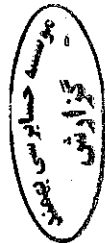
**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۵-۲- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲				شرح
	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	
۶۰	۴۱	۹۷۳,۱۹۰	۱,۳۷۵,۳۸۹	۲,۳۴۸,۵۷۹	درآمد حاصل از خدمات دیتا سنتر
۶	۱۹	۱۲۳,۵۰۶	۵۱۵,۷۷۶	۶۳۹,۲۸۲	درآمد حاصل از فروش اینترنت پر سرعت (بهای باند)
۶	(۱۳)	(۳۳۰)	۲,۹۲۷	۲,۵۹۷	درآمد حاصل از فروش تجهیزات سیستم اعلام و اطفای حریق
۴۲	۳۷	۱,۰۹۶,۳۶۶	۱,۸۹۴,۰۹۲	۲,۹۹۰,۴۵۸	

۵-۲-۱ کاهش درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی در سال مالی جاری نسبت به سال مالی قبل ، عمدتاً" به دلیل افزایش هزینه ها از جمله دستمزد ، اجاره فیبر نوری و همچنین رقابت موجود در بازار بهای باند بوده است .

۵-۲-۲ افزایش حاشیه سود در درآمد فروش اینترنت پر سرعت به دلیل تغییر مصرف بهای باند نسبت به دیتا سنتر با توجه به شرایط مصرف اینترنت در کشور میباشد .





**شرکت افرانت (سهامی عام)**  
**یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	هزینه های فروش :
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۹۷۴	۳,۶۸۸		هزینه بازاریابی
۱۶,۰۳۳	۱۹,۳۶۴		هزینه تبلیغات
۱۹,۰۰۷	۲۳,۰۵۲		
			<b>هزینه های اداری و عمومی :</b>
۱۱۰,۱۰۳	۱۷۲,۳۲۶	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۷,۶۱۹	۳۷,۰۰۶		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲۵,۰۹۱	۳۰,۳۸۶	۷-۱	حق الزحمه پیمانکاران و مشاوران
۷,۶۷۱	۲۹,۷۷۱	۷-۱	سایر هزینه های کارکنان
۶,۱۰۲	۲۴,۲۶۵		ملزومات اداری و بهداشتی
۱۹,۵۰۹	۲۳,۹۶۲	۷-۱	سنوات عیدی و پاداش
۱۴,۳۹۹	۱۸,۳۸۳		استهلاک
۴,۷۴۰	۴,۷۸۵		اجاره
۶,۵۶۵	۴,۳۴۸	۷-۲	کارمزد ضمانت نامه های بانکی
۱,۲۵۳	۳,۸۵۸		ابزار و لوازم فنی مصرفی
۳,۵۰۰	۳,۵۰۰		پاداش هیات مدیره
۱,۵۶۰	۱,۷۶۱		تعمیر و نگهداری
۳۱,۱۸۳	۲۷,۷۰۳	۷-۲	پاداش بهره وری
۴,۶۹۶	-		مطالبات مشکوک الوصول
۲۹,۹۳۷	۶,۹۱۹		سایر
۲۹۳,۹۲۸	۳۸۸,۹۷۳		جمع
۳۱۲,۹۳۵	۴۱۲,۰۲۵		جمع کل

۷-۱- افزایش حقوق و مزایا نسبت به سال قبل ناشی از اجرای مصوبه وزارت کار و تصمیمات هیات مدیره شرکت بوده است.

۷-۲- کاهش هزینه کارانه به دلیل تغییر سیاستهای شرکت در خصوص پرداخت حقوق و مزایای پرسنل می باشد.

## شرکت افرا نت (سهامی عام)

### یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- هزینه های مالی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	تسهیلات دریافتی از بانک ملی
۴۷,۷۱۳	۱۱,۵۳۷	تسهیلات دریافتی از صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه
۵,۷۴۸	-	
<u>۵۳,۴۶۱</u>	<u>۱۱,۵۳۷</u>	

۸-۱- کاهش هزینه مالی به دلیل کاهش دریافت تسهیلات و تسویه تسهیلات گذشته بوده است .

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۱۳۷	۶,۴۶۶	۹-۱	سود ناشی از فروش دارائی ثابت مشهود و نا مشهود
-	۲۶,۰۳۰		سود ناشی از فروش دارائی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۳۵,۲۹۰	۲۰,۲۷۳		سود صندوق های سرمایه گذاری
۱۵,۶۴۴	۱۴,۹۳۷	۹-۲	جرایم پیمانکاران
۵,۱۹۲	۵,۸۸۱		درآمد حاصل از سود سپرده های بانکی
۱,۵۳۵	۴,۸۶۳		سود حاصل از فروش ضایعات
(۶,۳۷۹)	(۲۴,۶۵۸)		کارمزد تقسیط مالیات عملکرد سنوات قبل
(۱۰,۰۰۰)	(۴۲,۴۶۸)		تفاوت حق بیمه های تکلیفی سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰
(۴۳۸)	-		سایر
<u>۴۱,۹۸۱</u>	<u>۱۱,۳۲۴</u>		

۹-۱- سود ناشی از فروش دارایی ثابت بابت فروش یک دستگاه خودرو شرکت و سرور ، باتری و تجهیزات مخابراتی بوده است .

۹-۲- جرایم پیمانکاران در راستای عدم ایفای تعهدات ایشان مطابق قرار داد از پیمانکاران اخذ شده است .

## شرکت افرا نت (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

#### سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۰- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۵۹,۲۸۹	۶۸۴,۳۴۱	سود عملیات در حال تداوم - عملیاتی
( ۱۷۸,۶۱۰ )	( ۱۳۷,۳۷۱ )	اثر مالیاتی
۴۸۰,۶۷۹	۵۴۶,۹۷۰	
( ۱۱,۴۸۰ )	( ۲۱۳ )	سود (زیان) در حال تداوم - غیر عملیاتی
۳,۱۱۰	۵,۲۹۳	اثر مالیاتی
( ۸,۳۷۰ )	۵,۰۸۰	
۶۴۷,۸۰۹	۶۸۴,۱۲۸	سود خالص
( ۱۷۵,۵۰۰ )	( ۱۳۲,۰۷۸ )	اثر مالیاتی
۴۷۲,۳۰۹	۵۵۲,۰۵۰	سود خالص
۴۳۷	۴۹۷	عملیاتی (ریال)
( ۸ )	۵	غیر عملیاتی (ریال)
۴۲۹	۵۰۲	سود پایه هر سهم (ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	
۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
( ۸۰۳,۸۱۱ )	( ۴۶۸,۰۵۲ )	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱,۰۹۹,۱۹۶,۱۸۹	۱,۰۹۹,۵۳۱,۹۴۸	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۰-۱- با توجه به افزایش سرمایه شرکت در سال جاری از محل سود انباشته سود پایه هر سهم سال قبل بر اساس سرمایه جدید تعدیل گردیده است.

شرکت افرانت (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

جمع	سرمایه ای	نیش پرداخت های	دارایی در	اقدام سرمایه	جمع	بازر آلات	اثاثه و	وسایل نقلیه	ماشین آلات و	تاسیسات	ساختمان	زمین
	سرمایه ای	نیش پرداخت های	جران تکمیل	ای در انبار			منصوبات		تجهیزات			
۲,۳۶۶,۱۲۷	۱۶۰,۶۲۲	۶۲,۳۰۷	۶۲,۳۰۷	۶۲,۳۰۷	۲,۱۸۲,۷۹۲	۱,۰۲۹	۷۰,۹۸۶	۵۸۷	۱,۷۵۶,۳۸۳	۷۱,۶۴۶	۱۴۳,۱۵۸	۱۳۹,۲۰۴
۷۲۱,۶۳۴	۲۵۹,۶۱۰	۱۱۲,۳۰۵	۱۱۲,۳۰۵	۳۲۹,۴۱۱	۲,۰۱۰,۸	۱۴۱	-	-	۱۴,۸۴۰	-	۵۰,۲۷	-
(۳۰۳)	(۱۹۹,۱۵۴)	۱۹۱,۵۸۴	۳۴۸,۱۹۶	(۳۲۸,۳۳۹)	(۳۰۳)	-	(۲۸۳)	-	(۲۰)	-	-	-
۲,۱۹۸,۲۵۸	۳۲۱,۰۷۹	۳۴۸,۱۹۶	۳۴۸,۱۹۶	۱۶۰,۳۶۷	۲,۴۴۸,۵۱۶	۱,۱۷۰	۹۲,۸۸۸	۵۸۷	۱,۹۵۴,۳۱۱	۱۰۸,۵۱۶	۱۵۰,۸۴۰	۱۳۹,۲۰۴
۱,۱۳۲,۸۹۹	۵۶۵,۴۷۲	۳۰,۶۶۹	۳۰,۶۶۹	۵۲۶,۹۵۸	-	-	-	-	۱۸۲,۰۰۹	۳۷,۰۷۰	۲,۶۵۵	-
(۱۹,۸۷۳)	-	-	-	-	(۱۹,۸۷۳)	(۶۸)	(۷۶۹)	(۳۶۲)	(۱۸,۶۳۲)	-	-	-
-	(۲۲۰,۱۴۴)	۳۹۷,۰۲۷	۳۹۷,۰۲۷	(۵۲۳,۰۹۱)	۵۶۶,۲۰۸	۱۰۷	۹۸,۰۰۶	۶,۳۵۰	۴۳,۳۸۱	۹۹,۱۸۹	۴۷۵	-
۴,۳۱۱,۲۸۴	۲۶۶,۶۰۷	۷۹۵,۶۹۲	۷۹۵,۶۹۲	۱۷۴,۳۳۴	۲,۹۷۴,۸۵۱	۱,۳۲۹	۱۰۲,۹۲۵	۶,۴۷۴	۲,۳۶۵,۹۹۹	۳,۰۷۰,۵	۱۵۱,۳۱۵	۱۳۹,۲۰۴

استهلاک انباشته:	ماتمه در ابتدای سال ۱۴۰۱	استهلاک	واگتار شده	ماتمه در پایان سال ۱۴۰۱	استهلاک	واگتار شده	ماتمه در پایان سال ۱۴۰۲	استهلاک	واگتار شده	ماتمه در ابتدای سال ۱۴۰۲	استهلاک	واگتار شده	ماتمه دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	ماتمه دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۷۴۱,۴۰۰	-	۷۴۱,۴۰۰	۲۶۶	۲۹۰,۶۵	۶۵۷,۹۳۳	۱۴,۹۰۸	۲۸,۶۴۲	۶۵۷,۹۳۳	۱۴,۹۰۸	۲۸,۶۴۲	-	-	-	-
۳۳۵,۵۱۲	-	۳۳۵,۵۱۲	۸۴	۸,۸۶۹	۳,۰۱۰,۳۹	۹,۶۹۷	۵,۸۳۳	۳,۰۱۰,۳۹	۹,۶۹۷	۵,۸۳۳	-	-	-	-
(۵۳)	-	(۵۳)	-	(۴۱)	(۱۲)	-	-	(۱۲)	-	-	-	-	-	-
۱,۰۶۶,۸۵۹	-	۱,۰۶۶,۸۵۹	۳۵۰	۲۷,۸۱۳	۹۵۸,۸۵۹	۲۴,۶۰۵	۴۴,۴۶۵	۹۵۸,۸۵۹	۲۴,۶۰۵	۴۴,۴۶۵	-	-	-	-
۳۱۷,۲۱۴	-	۳۱۷,۲۱۴	۹۰	۱۰,۳۸۵	۲۸۶,۸۶۷	۱۳,۳۲۷	۶۰,۶۶	۲۸۶,۸۶۷	۱۳,۳۲۷	۶۰,۶۶	-	-	-	-
(۱۵,۶۸۴)	-	(۱۵,۶۸۴)	(۱۲۶)	(۴۷۲)	(۱۴,۸۲۶)	-	-	(۱۴,۸۲۶)	-	-	-	-	-	-
۱,۳۶۸,۳۸۷	-	۱,۳۶۸,۳۸۷	۴۱۴	۳۷,۸۰۶	۱,۳۳۱,۰۰۰	۳۷,۸۳۳	۵۰,۵۱۱	۱,۳۳۱,۰۰۰	۳۷,۸۳۳	۵۰,۵۱۱	-	-	-	-
۲,۹۴۲,۸۹۷	۲۶۶,۶۰۷	۷۹۵,۶۹۲	۷۹۵,۶۹۲	۱۷۴,۳۳۴	۱,۶۰۶,۶۶۴	۸۱۵	۵۵,۱۱۹	۵,۶۵۰	۱,۱۳۴,۹۹۹	۱۶۹,۸۷۳	۱۰۰,۸۰۴	۱۳۹,۲۰۴	۱۳۹,۲۰۴	۱۳۹,۲۰۴
۲,۱۳۱,۳۹۹	۲۲۱,۰۷۹	۳۴۸,۱۹۶	۳۴۸,۱۹۶	۱۶۰,۳۶۷	۱,۳۸۱,۶۵۷	۸۲۰	۵۵,۹۹۵	-	۹۶۵,۳۵۲	۸۳,۹۱۱	۱۰۶,۳۷۵	۱۳۹,۲۰۴	۱۳۹,۲۰۴	۱۳۹,۲۰۴



**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

- ۱۱-۱ - دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۲,۹۶۸ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، بلایا، آفتشاش و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۱۱-۲ - ساختمانهای شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی معادل مبلغ ۱۶۰,۳۳۲ میلیون ریال (یادداشت ۴-۲۸) در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانکها می باشد.
- ۱۱-۳ - افزایش ساختمان، تاسیسات و ماشین آلات و تجهیزات و اثاثه و منصوبات عمدتاً ناشی از خریددیزل ژنراتور و چیلر تراکمی، سوئیچ سرور، DWDM و میز و صندلی می باشد.
- ۱۱-۴ - افزایش وسایل نقلیه بابت خرید یکدستگاه خودرو دنا می باشد.
- ۱۱-۵ - مانده پیش پرداختهای سرمایه ای در تاریخ تنظیم گزارش عمدتاً مربوط به قرارداد خرید تابلو برق فشار ضعیف LV ساختمان سیلان (شرکت نکانون) ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال که ۸,۰۰۰ میلیون ریال چک به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۴ صادر شده خرید سیستم خنک کننده ساختمان سیلان (شرکت زیر ساخت مرکز داده ارم) ۱۱۰,۸۸۸ میلیون ریال خرید نرم افزار آپسنس سرور (شرکت مسیر هوشمند یک پارچه نوین) ۳۲,۶۴۹ میلیون ریال خرید بومی اس تجهیزات فیبر نوری ۱۵,۱۱۹ میلیون ریال ۱۵,۶۳۴ میلیون ریال خرید و نصب آسانسور ساختمان سیلان (شرکت هرو آسانبر ملل) ۱۲,۳۷۱ میلیون ریال برق رسانی و احداث پست برق سیلان ۷,۷۹۷ میلیون ریال می باشد.

۱۱-۶ - دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

میانج به میلیون ریال (	تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج آتیاشته	بر آورد تاریخ	درصد تکمیل
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	بهره برداری	۱۴۰۱
	۲۶۸,۱۹۶	۷۹۵,۶۹۲	۱۴۰۳	۶۰٪
	افزایش ظرفیت دینا سنتر	۹۰۰,۰۰۰	تکمیل	۹۹٪
				۹۹٪

احداث ساختمان سیلان

۱۱-۶-۱ - مبلغ ۳۳,۸۵۱ میلیون ریال از مخارج تسهیلات مالی به حساب دارایی در جریان تکمیل منظور شده است.

۱۱-۱۱-۱ - اقلام سرمایه ای نزد انبار عمدتاً شامل یک دستگاه دیناسنتر موبایل مازول (لنو پاکس) به مبلغ ۱,۰۸۶۲۵ میلیون ریال میباشد که در سال مالی بعد به بهره برداری رسیده و مذاکرات آن جهت اجاره و کسب درآمد در جریان انجام می باشد.



**شرکت افرانت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۲- جاری‌های مالی نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع	سایر دارایی‌های نامشهود	خطوط مخابراتی نقطه به نقطه	خطوط تلفن‌های همراه	خطوط فیبر نوری و مجوزها	خطوط E1	خطوط تلفنهای ثابت	نرم افزارها	مجوز ایجاد و بهره برداری از شبکه ارتباطات ثابت (fcp) (یادداشت ۱-۱۲)
۲۱۹,۹۸۳	۲۱۰,۰۰۰	۱۹۸,۹۸۳	۲,۴۲۶	۲۶	۴۳	۷۶	۲۷۷	۳۱۴	۲۴,۰۳۸	۱۷۰,۷۸۳
۱۲,۲۶۵	۹,۳۱۹	۴,۰۴۶	-	-	-	۴,۰۴۶	-	-	-	-
(۴۳)	-	(۴۳)	-	-	(۴۳)	-	-	-	-	-
-	(۳۰,۳۱۹)	۳۰,۳۱۹	-	-	-	۲۱,۰۰۰	-	-	۹,۳۱۹	-
۲۳۲,۲۰۵	-	۲۳۲,۲۰۵	۲,۴۲۶	۲۶	-	۲۵,۱۲۳	۲۷۷	۳۱۴	۳۳,۳۵۷	۱۷۰,۷۸۳
۳۱,۳۳۶	-	۳۱,۳۳۶	-	-	۴۳	-	-	-	۳۱,۳۳۶	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۶۴,۵۴۱	-	۲۶۴,۵۴۱	۲,۴۲۶	۲۶	۴۳	۲۵,۱۲۳	۲۷۷	۳۱۴	۶۴,۵۵۰	۱۷۰,۷۸۳
۱۱۲,۲۸۸	-	۱۱۲,۲۸۸	۳,۳۵۸	-	-	-	-	-	۱۵,۱۷۹	۹۴,۷۵۱
۲۸,۲۸۲	-	۲۸,۲۸۲	-	-	-	-	-	-	۵,۶۳۱	۲۲,۶۵۱
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۴۱,۵۷۰	-	۱۴۱,۵۷۰	۲,۳۵۸	-	-	-	-	-	۲۰,۸۱۰	۱۱۷,۴۰۲
۳۳,۵۲۷	-	۳۳,۵۲۷	-	-	-	-	-	-	۸,۹۸۹	۲۴,۵۳۸
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۷۵,۰۹۷	-	۱۷۵,۰۹۷	۳,۳۵۸	-	-	-	-	-	۲۹,۷۹۹	۱۴۱,۹۴۰
۸۹,۴۴۴	-	۸۹,۴۴۴	۶۸	۲۶	۴۳	۲۵,۱۲۳	۲۷۷	۳۱۴	۳۳,۷۵۱	۲۸,۸۴۳
۹۱,۶۳۵	-	۹۱,۶۳۵	۶۸	۲۶	-	۲۵,۱۲۳	۲۷۷	۳۱۴	۱۲,۴۴۷	۵۳,۳۸۱

۱۲-۱- مانده به مبلغ ۱۷۰,۷۸۳ میلیون ریال در ارتباط با آخرین توافق در خصوص خرید پروانه ایجاد و بهره برداری از شبکه ارتباطات ثابت (FCP) به شماره ۲۱-۹۴-۱۰۰ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۰۴ می باشد که در راستای اجرای قانون قانوی جمهوری اسلامی ایران یا استناد به مصوبه شماره ۲-جلسه شماره ۲۰۶ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۳۱ کمیسیون تنظیم مقررات و ارتباطات و با اختیار حاصله از بند یک ماده ۱۶ اساسنامه سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی پروانه مذکور به صورت غیر انحصاری به شرکت افرانت برای مدت ۱۰ سال اعطا گردیده است .



۱۲-۲- افزایش فیبر نوری مربوط به اتصال ساختمان سهند شرکت افرانت به مرکز امام خمینی شرکت زیر ساخت می باشد .  
 ۱۲-۳- افزایش نرم افزار بابت خرید لایسنس استیتی بوده است .

شرکت افرا نت (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- سرمایه‌گذاریهای بلند مدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	کاهش ارزش افزایش	بهای تمام شده	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲	۲	۲			۲	۱۳-۱
-	-	-		(۲)	۲	
۲	۲	۲		(۲)	۴	

حیلم گستر شریف  
GIX

۱۳-۱- شرکت حیلم گستر تلاش در تاریخ ۲۸ شهریور ۱۳۹۶ به شماره ثبت ۵۱۵۵۲۹ و شناسه ملی ۱۴۰۷۰۷۵۳۳۲ در اداره کل ثبت شرکتها و مالکیت‌های صنعتی تهران با موضوع ایجاد و بهره‌برداری شبکه بیسیم برای ارائه خدمات عمده فروشی در باندهای فرکانسهای مخابرات و ارائه خدمات اینترنتی ثبت گردیده است. سرمایه شرکت مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال منقسم به ۱۰۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی می‌باشد که تعداد سهام شرکت افرا نت در شرکت مذکور ۲,۰۰۰ سهم معادل دو درصد از سرمایه گذاری می‌باشد.



**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۴- سایر دارایی‌ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۵۸۶	۲,۵۸۶	سپرده پهنای باند نزد شرکت زیر ساخت
۱,۲۶۴	۱,۲۶۴	سپرده پهنای باند نزد شرکت مخابرات استان تهران
۲۴۶	۲۴۶	سپرده پهنای باند نزد شرکت مخابرات استان مازندران
۵۴	۵۴	سپرده پهنای باند نزد شرکت مخابرات استان البرز
۲۸	۲۸	سپرده پهنای باند نزد شرکت مخابرات ایران
<u>۴,۱۷۸</u>	<u>۴,۱۷۸</u>	

۱۵- پیش پرداخت‌ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۹,۳۲۴	۴۰,۴۸۰	۱۵-۱	خرید کالا و خدمات
۱,۱۹۹	۴,۷۶۷		بیمه اموال و حوادث
<u>۲۰,۵۲۳</u>	<u>۴۵,۲۴۷</u>		
(۵,۵۹۰)	(۱,۹۷۰)	۱۵-۱	تهاتر با اسناد پرداختنی (یادداشت ۲۶)
<u>۱۴,۹۳۳</u>	<u>۴۳,۲۷۷</u>		

۱- ۱۵- اقلام تشکیل دهنده پیش پرداخت کالا و خدمات به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۳۵۰	۷,۹۴۸	همکاران سیستم پناه تهران (پشتیبانی سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ سیستم راهکاران)
۱۰,۱۶۱	۹,۱۳۷	پیش پرداخت اجاره دکل و ساختمانها
۲۵۰	-	سازمان فن آوری اطلاعات و ارتباطات شهرداری (جهت هزینه های حفاری)
-	۱۵,۱۲۸	موسسه رایانه شهر تهران (اجاره فیبر نوری شهرداری)
-	۵,۹۱۹	تجارت مینکر نیک اندیش (خرید لایسنس)
-	۸۱۶	نوآوران فن آوازه
<u>۳,۵۶۳</u>	<u>۱,۵۳۲</u>	سایر
<u>۱۹,۳۲۴</u>	<u>۴۰,۴۸۰</u>	

۱۶- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۴۷۱	۴,۵۵۵	موجودی ملزومات مصرفی
<u>۳,۴۷۱</u>	<u>۴,۵۵۵</u>	

۱- ۱۶- موجودی قطعات و ملزومات مصرفی و اقلام سرمایه ای نزد انبار (یادداشت ۱۱) تا مبلغ ۱۸۰,۸۲۵ میلیون ریال درمقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، زلزله و سایر خطرات تحت پوشش بیمه ای مناسب قرار گرفته است.

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶۱۵	۹۱,۴۶۱	-	۹۱,۴۶۱	۱۷-۱	تجاری اسناد دریافتنی
۳۴۱,۶۵۷	۱۸۳,۸۹۶	( ۱۵,۹۷۶ )	۱۹۹,۸۷۲	۱۷-۲	بدهکاران تجاری
۳۴۲,۲۷۲	۲۷۵,۳۵۷	( ۱۵,۹۷۶ )	۲۹۱,۳۳۳		
					سایر دریافتنی ها
۵,۶۰۵	۱,۵۶۲	-	۱,۵۶۲	۱۷-۳	کارکنان
۲۴۶,۰۴۴	۳۷۶,۱۱۳	-	۳۷۶,۱۱۳	۱۷-۴	سپرده های موقت
۱۲,۵۹۹	۵۹۵	-	۵۹۵	۱۷-۵	سایر بدهکاران
۲۶۴,۲۴۸	۳۷۸,۲۷۰	-	۳۷۸,۲۷۰		
۶۰۶,۵۲۰	۶۵۳,۶۲۷	( ۱۵,۹۷۶ )	۶۶۹,۶۰۳		

۱۷-۱- ازمانده اسناد دریافتنی مبلغ ۸۹,۲۴۶ میلیون ریال مربوط به شرکت ارتباطات سیار - اشخاص وابسته بوده که بعد از سال مالی وصول گردیده است .

۱۷-۲- مانده بدهکاران تجاری از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۰۶,۴۹۹	۷۶۳	-	۷۶۳		مشتریان سرویس اینترنت و دیتا سنتر - اشخاص وابسته
۱۳۴,۸۹۳	۱۸۲,۸۶۸	( ۱۵,۹۷۶ )	۱۹۸,۸۴۴		مشتریان سرویس اینترنت و دیتا سنتر - سایر اشخاص
۲۶۵	۲۶۵	-	۲۶۵		مشتریان تجارت الکترونیکی
۳۴۱,۶۵۷	۱۸۳,۸۹۶	( ۱۵,۹۷۶ )	۱۹۹,۸۷۲		جمع

۱۷-۳- مانده حساب کارکنان در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ ۱,۵۶۲ میلیون ریال بابت علی الحساب و وام پرداختی به آنان میباشد .

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۷-۴ - سپرده های موقت بشرح زیر تفکیک شده است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۸,۸۸۸	۱۶۷,۷۴۱	-	۱۶۷,۷۴۱	۱۷-۴-۱ سپرده حق بیمه پیمانها
۲۱,۲۴۸	۱۲۰,۵۷۲	-	۱۲۰,۵۷۲	۱۷-۴-۲ سپرده حسن انجام کار
۲۵,۰۹۳	۱۲,۸۰۵	-	۱۲,۸۰۵	۱۷-۴-۳ سپرده نقدی ضمانتنامه های بانکی
۶۰,۸۱۵	۷۴,۹۹۵	-	۷۴,۹۹۵	۱۷-۴-۴ سایر سپرده ها
<u>۲۴۶,۰۴۴</u>	<u>۳۷۶,۱۱۳</u>	<u>-</u>	<u>۳۷۶,۱۱۳</u>	

۱۷-۴-۱ - سپرده حق بیمه پیمانها شامل اقلام زیر می باشد :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۱,۳۹۱	۸۲,۲۸۷	-	۸۲,۲۸۷	مشتریان سرویس اینترنت و دیتا سنتر - اشخاص وابسته
۴۷,۴۹۷	۸۵,۴۵۴	-	۸۵,۴۵۴	مشتریان سرویس اینترنت و دیتا سنتر - سایر اشخاص
<u>۱۳۸,۸۸۸</u>	<u>۱۶۷,۷۴۱</u>	<u>-</u>	<u>۱۶۷,۷۴۱</u>	

۱۷-۴-۲ - سپرده حسن انجام کار بشرح زیر تفکیک شده است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۸۲۷	۱۱۵,۱۱۸	-	۱۱۵,۱۱۸	مشتریان سرویس اینترنت و دیتا سنتر - اشخاص وابسته
۳,۴۲۱	۵,۴۵۴	-	۵,۴۵۴	مشتریان سرویس اینترنت و دیتا سنتر - سایر اشخاص
<u>۲۱,۲۴۸</u>	<u>۱۲۰,۵۷۲</u>	<u>-</u>	<u>۱۲۰,۵۷۲</u>	

۱۷-۴-۳ - سپرده نقدی ضمانت نامه های بانکی از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۹,۳۹۷	۵,۰۷۰
۶,۶۰۰	۶,۶۰۰
۶,۵۰۰	-
۱,۶۸۰	۴۹۹
۹۱۶	۶۳۶
<u>۲۵,۰۹۳</u>	<u>۱۲,۸۰۵</u>

شرکت نقش اول کیفیت (اشخاص وابسته) تجهیزات سیستم اعلان و اطفاء حریق سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی - ضمانت حسن انجام مجوز FCP مادر تخصصی صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع پیشرفته - ضمانت دریافت تسهیلات شرکت ارتباطات زیرساخت - ضمانت بدهی خدمات دریافتی مشتریان سرویس اینترنت پرسرعت

۱۷-۴-۴ - سایر سپرده ها بشرح زیر تفکیک شده است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۰,۵۰۰	۷۴,۰۰۰
۱۶۸	۱۶۸
۱۰	۱۰
۱۳۷	۸۱۷
<u>۶۰,۸۱۵</u>	<u>۷۴,۹۹۵</u>

سپرده اجاره محل - ساختمان لیلا  
 انبارهای عمومی و خدمات گمرکی غرب  
 سپرده شرکت در مناقصه دانشگاه آزاد  
 سایر

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۷-۵- سایر بدهکاران از اقلام ذیل تشکیل شده است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۹۵	۵۹۵	۱۷-۵-۱
۱۱,۰۹۷	-	رضا کریمی
۹۰۷	-	شرکت مهرآسا سازه عمران فلز
۱۲,۵۹۹	۵۹۵	سایر

۱۷-۵-۱- بدهی آقای رضا کریمی مربوط به مبلغ پرداخت شده به تامین اجتماعی بابت اخذ مقاصد حساب بیمه خدمات ارائه شده در سال ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ میباشد .

۱۷-۶- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۹,۵۲۷	۸۸,۱۱۴	۱ تا ۳۰ روز
۱۳۰,۰۶۳	۱۰۴,۶۳۵	۳۰ تا ۱۸۰ روز
۱۰۲,۶۸۲	۸۲,۶۰۷	۱۸۰ تا ۳۶۵ روز
۳۴۲,۲۷۲	۲۷۵,۳۵۷	جمع
۱۲۱	۱۲۶	میانگین مدت زمان (روز)

۱۷-۶-۱- این دریافتنی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارش گری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری ، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند .

۱۷-۷- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است :

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۱۸,۳۲۰	۲۳,۰۲۰	زیان کاهش ارزش های شناسایی شده طی سال
۴,۷۰۰	-	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
-	(۷,۰۴۴)	باز یافت شده طی سال
-	-	برگشت زیان های کاهش ارزش
۲۳,۰۲۰	۱۵,۹۷۶	مانده در پایان سال

۱۷-۸- دوره اعتبار فروش سایر مشتریان غیر آنلاین متوسط ۳۰ روز می باشد. با توجه به تجربیات گذشته دریافتنی ها پس از گذشت یک سال از تاریخ سررسید قابل وصول نیست .

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۱۸ - سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار:	میلیون ریال	میلیون ریال
اوراق صندوقهای سرمایه گذاری بورسی	۱۶۰,۵۳۱	۶۴,۰۶۵
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰
	<u>۱۸۸,۵۳۱</u>	<u>۹۲,۰۶۵</u>

۱۸-۱ - سرمایه گذاری در صندوقهای سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل موارد ذیل است:

نام شرکت	تعداد	بهای تمام شده	ارزش ابطال	بهای تمام شده	ارزش ابطال
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
صندوق سرمایه گذاری امین یکم فردا	-	-	-	۳۵,۰۰۰	۳۵,۳۳۲
صندوق سرمایه گذاری کارین	-	-	-	۲۹,۰۶۵	۲۸,۸۸۵
صندوق آرمان آتی کوثر	۲,۷۸۱,۰۳۹	۱۶۰,۵۳۱	۱۶۳,۸۷۸	-	-
		<u>۱۶۰,۵۳۱</u>	<u>۱۶۳,۸۷۸</u>	<u>۶۴,۰۶۵</u>	<u>۶۴,۲۱۷</u>

۱۸-۱-۱ - سود حاصل از سرمایه گذاری در صندوقهای سرمایه گذاری به مبلغ ۲۰,۲۷۳ میلیون ریال تحت سر فصل سایر در آمد ها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۹) منعکس شده است.

۱۸-۲ - سپرده گذاری کوتاه مدت بانکی بابت اوراق سپرده نزد بانک ملی شعبه آبادانا جهت تضمین تسهیلات و دریافت ضمانت نامه می باشد و سود آن با نرخ ۲۰٪ محاسبه و تحت سر فصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی (یادداشت ۹) منعکس شده است.

۱۹- موجودی نقد

موجودی نزد بانکها	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانکها	۵۰,۶۵۸	۷۷,۰۱۵
موجودی صندوق و تنخواه	۲۰۷	۶۰۰
	<u>۵۰,۸۶۵</u>	<u>۷۷,۶۱۵</u>

۱۹-۱- موجودی بانکها شامل ۱۴ فقره حساب جاری و ۳ فقره سپرده می باشد.

۲۰- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
مولد گاز سوز	۲۰-۱	۴,۴۰۳
چیلر جذبی	۲۰-۱	۱,۶۷۷
		<u>۶,۰۸۰</u>

۲۰-۱- شرکت یک دستگاه مولد گاز سوز و چیلر جذبی را به فروش رسانده و ازین بابت سود معادل ۲۶,۰۳۰ میلیون ریال در سود حاصل از فروش دارایی ثابت (یادداشت ۹) منظور گردیده است.

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۲۱- سرمایه**

سرمایه شرکت در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱,۱۰۰ میلیارد ریال شامل ۱,۱۰۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام عادی تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	سهامداران
۲۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پیشنازان تجارت ویستا (سهامی خاص)
۲۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت توسعه تجارت مجازی سارینا (سهامی خاص)
۲۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت توسعه سرمایه گذاری دریا ساحل ایرانیان (سهامی خاص)
۳	۴۰,۸۹۳,۹۰۸	۳	۲۸,۴۱۰,۱۲۴	سهامدار عمده حقیقی
۵	۳۱,۱۹۴,۴۸۹	۴	۴۴,۰۰۲,۳۰۰	شرکت نوآوری ستاره پارسیان (سهامی خاص)
۵	۳۰,۲۸۸,۲۸۸	۱	۸,۱۷۹,۹۰۴	شرکت پیشگامان رشد و نوآوری (سهامی خاص)
۲۷	۱۶۷,۶۲۳,۳۱۵	۳۳	۳۵۹,۴۰۷,۶۷۲	سایر سهامداران
۱۰۰	۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۱-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۶۲۵ میلیارد ریال به مبلغ ۱,۱۰۰ میلیارد ریال معادل (۷۶ درصد) از محل سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۹ به ثبت رسیده است. ۵

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تعداد سهام	تعداد سهام
۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰
-	۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ابتدای سال  
 افزایش سرمایه از محل سود انباشته  
 مانده در پایان سال

**۲۲- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۲ اساسنامه مبلغ ۹۶,۷۰۶ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تارسمیدن ملته اندوخته به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سودخالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

**۲۳- سهام خزانه**

۲۳-۱- گردش سهام خزانه در سال به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		
مبلغ (میلیون ریال)	تعداد سهام	مبلغ (میلیون ریال)	تعداد سهام	
۱۰,۹۷۱	۵۹۸,۰۵۹	۱۳,۴۸۶	۱,۰۸۳,۴۷۳	مانده در ابتدای سال
۲۰۰,۸۸۰	۸,۵۱۸,۵۸۱	۱۷۳,۱۴۶	۶,۷۸۸,۵۲۵	خرید طی سال
-	۶۰۱,۵۲۳	-	-	افزایش سرمایه ۵
(۱۹۸,۳۶۵)	(۸,۶۳۴,۶۹۰)	(۱۷۳,۹۰۵)	(۶,۶۸۵,۶۳۳)	فروش طی سال
۱۳,۴۸۶	۱,۰۸۳,۴۷۳	۱۳,۷۷۷	۱,۱۸۶,۳۷۶	مانده در پایان سال

۲۳-۲- صندوق بازار گردان توسعه سهام نیکی به عنوان بازار گردان سهام شرکت می باشد که طی قرارداد تنظیمی نسبت به خرید و فروش سهام شرکت اقدام می نماید تعداد واحدهای صندوق مذکور در پایان سال ۶۲,۹۷۴ واحد و ارزش ابطال آن ۱۲۶,۳۸۵ ریال می باشد و طی سال صدور و ابطال واحد انجام نشده است.

**۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۲۲,۷۲۰
(۲,۱۷۰)	(۹,۷۹۷)
۲۵,۸۹۰	۴۴,۱۷۱
۲۳,۷۲۰	۵۸,۸۹۴

مانده در ابتدای سال  
 پرداخت شده طی سال  
 ذخیره تأمین شده طی سال  
 مانده در پایان سال

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۲۵ - پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>تجاری:</b>
		حسابهای پرداختنی:
۲۵۰,۰۹۵	۷۰۲,۱۷۵	۲۵-۲
۱۸۲,۵۶۱	۳۴۸,۶۸۰	۲۵-۳
۴۳۲,۶۵۶	۱,۰۵۰,۸۵۵	
		سایر تامین کنندگان
		<b>سایر پرداختنی ها:</b>
		اسناد پرداختنی:
۴۲,۴۴۸	۱۰,۰۰۰	
۵,۵۹۰	۱۰۲,۲۵۲	
(۵,۵۹۰)	(۸۱,۹۷۰)	
۴۲,۴۴۸	۳۰,۲۸۲	
		دریا ساحل ایرانیان (اشخاص وابسته غیرتجاری)
		تامین کنندگان کالا و خدمات (غیر وابسته غیرتجاری)
		تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۱-۱۵ و یادداشت ۱۱)
		<b>حسابهای پرداختنی:</b>
۱۴۱,۷۸۸	۱۵۴,۲۰۰	۲۵-۴
۳۳,۸۶۰	۱۱۳,۰۷۷	۲۵-۷
۱۰,۷۳۵	۱۲,۷۰۸	۲۵-۵
۱۰,۱۱۰	۷,۴۲۹	۲۵-۶
۳,۸۵۸	۵,۴۵۹	۲۵-۵
۲,۲۸۵	۴,۷۲۲	۲۵-۵
-	۴,۱۷۳	۲۵-۵
۱,۹۵۷	۱,۹۵۷	
۷۶۴	۲۵۵	
۲۰۵,۳۵۷	۳۰۳,۹۸۰	
۲۴۷,۸۰۵	۳۳۴,۲۶۲	
۶۸۰,۴۶۱	۱,۳۸۵,۱۱۷	
		سپرده های پرداختنی
		ذخیره هزینه های پرداختنی
		حق بیمه کارکنان
		مالیات و عوارض ارزش افزوده
		مالیات حقوق کارکنان
		حقوق و دستمزد پرداختنی
		مالیات اجاره
		مطالبات سهامداران
		سایر

۱- ۲۵- میانگین دوره اعتباری خرید کالا ۳۰ روز است شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود که پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت شود.

۲- ۲۵- مانده حساب اشخاص وابسته تجاری از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۴۲۷,۱۰۲	ارتباطات سیار ایران
۲۰۳,۵۸۷	۲۲۵,۱۳۹	شرکت مخابرات (اجاره سرویسهای مخابراتی)
۴۶,۴۲۳	۴۹,۶۵۰	نقش اول کیفیت
۸۵	۲۸۴	سایر اشخاص وابسته
۲۵۰,۰۹۵	۷۰۲,۱۷۵	

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۳-۲۵- مانده حساب سایر تامين کنندگان تجاری از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۱۱۹	۱۰۷,۳۷۸	آلیاسیس ارتباط (خرید تجهیزات دیتا سنتر)
۲,۲۱۳	۶۳,۳۶۱	پیشگامان آسا پردازش پارسیا (خرید تجهیزات دیتا سنتر)
-	۵۲,۶۹۶	مهندسی افق داده‌های ایرانیان (خرید تجهیزات دیتا سنتر)
-	۲۸,۲۴۸	صنایع الکترونیک زعیم (خرید لایسنس)
۲۰,۶۸۵	۱۹,۱۹۵	سازمان تنظیم مقررات و ارتباطات رادیویی (حق السهم درآمد پروانه RCP)
۶,۴۲۱	۱۲,۱۳۶	ارتباطات فرهنگ آزما (خدمات دسترسی اینترنت)
-	۹,۵۱۴	تکمیل کاران حقیقت (پیمانکار پروژه سیلان)
-	۶,۳۵۳	پایش نیرو سپهران (تجهیزات برق پروژه سیلان)
۱۱۷,۹۸۴	-	پیمانکاران پروژه سیلان
۳۳,۱۳۹	۴۹,۷۹۹	سایر
<b>۱۸۲,۵۶۱</b>	<b>۳۴۸,۶۸۰</b>	

۴-۲۵- سپرده های پرداختی بشرح زیر قابل تفکیک است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۴,۸۸۸	۷۷,۶۹۳	سپرده بیمه پیمانکاران - سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۶۴,۲۱۸	۷۱,۸۲۶	سپرده حسن انجام کار-سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱,۴۲۶	۱,۵۶۷	سپرده بیمه پیمانکاران - اشخاص وابسته
۸۷۰	۱,۲۷۰	سپرده شرکت در مزایده و مناقصه
-	۱,۱۶۰	سپرده تجهیزات نزد مشتریان
۳۸۶	۶۸۴	سپرده حسن انجام کار-اشخاص وابسته
<b>۱۴۱,۷۸۸</b>	<b>۱۵۴,۲۰۰</b>	

۵-۲۵- مانده بدهی مربوط به سنوات خدمت پرسنل ، بیمه ، مالیات و حقوق کارکنان مالیات اجاره در اسفند ماه ۱۴۰۲ میباشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش پرداخت و تسویه شده است .

۶-۲۵- مبلغ "تماما" مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ میباشد که تا تاریخ تهیه این گزارش به سازمان امور مالیاتی پرداخت و تسویه شده است .

۷-۲۵- ذخیره هزینه های پرداختی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۵۳,۴۵۱	هزینه های ارتباطات و اجاره دکل
۳۰,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	ذخیره بدهی حسابرسی تامین اجتماعی سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰
-	۲۴,۱۳۳	ذخیره هزینه تقسیم جرایم مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹
۳,۸۶۰	۴۹۳	سایر هزینه ها
<b>۳۳,۸۶۰</b>	<b>۱۱۳,۰۷۷</b>	

۸-۲۵- دفاتر شرکت توسط حسابرسان تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته است و در خصوص سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ تا تاریخ تنظیم گزارش برگ قطعی صادر ، پرداخت و تسویه شده است در خصوص سال ۱۴۰۰ برگ تشخیص صادره به مبلغ ۶۹,۹۳۹ میلیون ریال مورد اعتراض قرار گرفته و در حال بررسی مجدد می باشد و دفاتر سال ۱۴۰۱ تا تاریخ تنظیم این گزارش توسط حسابرسان تامین اجتماعی مورد بررسی قرار نگرفته است که از بابت هزینه حسابرسی جمعا" مبلغ ۳۵,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در حسابها ثبت شده است . مالیات ارزش افزوده ، تکلیفی و حقوق تا سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته قطعی و تسویه شده . همچنین سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ قطعی صادره در خصوص مالیات ارزش افزوده ، حقوق و تکلیفی صادر و پرداخت شده است .

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

**۲۶- مالیات پرداختنی**

۲۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال	۴۷۶,۸۲۲	۲۳۵,۷۰۶
ذخیره مالیات عملکرد سال	۶۰,۶۱۲	۱۱۹,۰۰۰
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۷۱,۴۶۷	۵۶,۵۰۰
پرداختی طی سال	(۲۰۶,۲۲۸)	(۱۳۴,۳۸۳)
	<u>۴۰۲,۵۷۴</u>	<u>۴۷۶,۸۲۲</u>

۲۶-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت‌های ماده ۱۴۳ و ۱۴۵ استفاده نموده است.

۲۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نحوه ی تشخیص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		مالیات					سال		
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی		درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی
رسیدگی به دفتر	-	-	-	۱۱۴,۳۳۱	۱۱۴,۳۳۱	۱۱۷,۵۱۹	۱۰۶,۲۵۱	۴۴۷,۳۷۲	۴۸۹,۵۸۳	۱۳۹۸
رسیدگی به دفتر	۱۹۳,۸۲۲	-	۱۹۶,۱۴۱	۱۹۶,۱۴۱	۲۰۶,۴۶۴	۱۸۸,۸۲۳	۷۹۹,۴۹۴	۸۴۹,۶۱۸	۱۳۹۹	
رسیدگی به دفتر	۱۶۴,۰۰۰	۱۸۱,۹۶۲	-	۱۸۱,۹۶۲	۲۱۸,۷۰۰	۱۲۸,۴۷۲	۷۴۷,۱۵۰	۶۹۵,۷۶۹	۱۴۰۰	
	۱۱۹,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	-	-	۱۷۵,۹۴۷	۱۱۰,۰۴۸	۶۱۱,۳۷۷	۶۴۲,۸۰۹	۱۴۰۱	
	-	۶۰,۶۱۲	-	-	-	۶۰,۶۱۲	۱۸۹,۷۸۷	۶۸۴,۱۲۸	۱۴۰۲	
		<u>۴۷۶,۸۲۲</u>	<u>۴۰۲,۵۷۴</u>		جمع					

۲۶-۳- مالیات عملکرد برای کلیه سنوات قبل از سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۴- با عنایت به معافیت مصوب مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۶ شورای هماهنگی اقتصادی جهت سال ۱۳۹۷، ذخیره ای از ابتدا در حسابها منظور نگردیده، پس از رسیدگی مسئولین مالیاتی سال تعلق معافیت مذکور سال ۱۳۹۶ اعلام شد، پس از قطعی شدن عملکرد ۱۳۹۶ از ۲۹,۶۸۷ میلیون ریال معافیت متعلقه (مالیات) مبلغ ۱۱۰,۹۶ میلیون ریال تایید و در عملکرد ۹۶ منظور گردید، در نهایت برگ قطعی معادل ۳۲,۷۷۲ میلیون ریال برای سال ۱۳۹۷ صادر گردیده که از این مبلغ معادل ۲۲,۷۷۱ میلیون ریال پرداخت و جهت مابقی اعتراض به شورای عالی مالیاتی ارسال شده است که شورای عالی مالیاتی ازین بابت نظر سازمان امور مالیاتی را تایید نموده و اعتراض به دیوان عدالت اداری ارسال شده است، لازم به توضیح است باقیمانده مالیات به مبلغ ۲۱,۰۰۱ میلیون ریال پرداخت و تسویه شده است.

۲۶-۵- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ تا تاریخ تهیه این گزارش مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ قطعی تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۳ صادر و تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۰ اصل پرداخت و بابت جرایم تفسیط مبلغ ۲۴,۱۲۳ چک در وجه اداره مالیات پرداخت شده است.

۲۶-۶- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و تا تاریخ تهیه گزارش برگ قطعی به شرکت ابلاغ شده و در حال تسویه می باشد.

۲۶-۷- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته است و برگ تشخیص در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ صادر شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۹ به رای مورد نظر اعتراض گردیده است. عمده اختلاف به دلیل عدم تعلق معافیت تبصره ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد.

۲۶-۸- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار نگرفته است. و با توجه به مبانی قانونی ذخیره لازم در حسابها منظور شده است.

۲۶-۹- جمع مبلغ پرداختی و پرداختنی، پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۲۶,۹۴۷ میلیون ریال کمتر از مجموع برگهای تشخیص قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا پدیی بابت آن در حسابها منظور نشده است. دلیل اختلاف مزاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی عدم اعمال ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم در سال ۱۴۰۱ می باشد که از نظر شرکت قابل دفاع است.

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مزاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۴۱,۹۶۲	۳۵۷,۹۰۹	۱۵,۹۴۷

۲۶-۱۰- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۰,۶۱۲	۱۱۹,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۷۱,۴۶۷	۵۶,۵۰۰	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
<u>۱۳۲,۰۷۹</u>	<u>۱۷۵,۵۰۰</u>	

## شرکت افرانت (سهامی عام)

### یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

#### سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱-۲۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۴۷,۸۰۹	۶۸۴,۱۲۸	سود خالص قبل از مالیات
۶۴۷,۸۰۹	۶۸۴,۱۲۸	سود حسابداری قبل از مالیات
۱۶۱,۹۵۲	۱۷۱,۰۳۲	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
		<b>اثر درآمد های معاف از مالیات و بخشودگی ها :</b>
(۸,۰۹۸)	(۸,۵۵۲)	معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م (پذیرش شرکت در بورس)
(۸,۸۲۳)	(۵,۰۶۸)	سود صندوق های سرمایه گذاری
(۱,۲۹۸)	(۱,۴۷۰)	درآمد حاصل از سود سپرده های بانکی
(۳۵,۶۳۰)	(۱۱۸,۷۵۰)	معافیت ها و بخشودگی های مقرر در بودجه کل کشور
		<b>اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی :</b>
۸۷۵	۸۷۵	پاداش هیات مدیره
۱,۱۷۴	.	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۸,۸۴۷	۲۲,۵۴۵	تفاوت مالیات و حق بیمه های تکلیفی و تبلیغات
۱۱۹,۰۰۰	۶۰,۶۱۲	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۸/۹ درصد (سال قبل ۱۸/۴ درصد)

۱-۱۱-۲۶- باتوجه به افزایش سرمایه ۴۷۵,۰۰۰ میلیون ریالی ثبت شده در سال ۱۴۰۲ معافیت مالیاتی در این خصوص اخذ گردیده است.

#### ۲۷- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	<b>مانده پرداخت نشده:</b>
-	۵,۰۸۲	سال ۱۴۰۱
۱,۴۱۹	۱,۲۶۹	سال ۱۴۰۰
۱۴,۵۲۳	۱۴,۰۱۵	سال ۱۳۹۹
۱۳,۴۱۴	۱۳,۴۱۴	سال ۱۳۹۸
۴۹۷	۴۹۷	سال ۱۳۹۷
۲۹,۸۵۳	۳۴,۲۷۷	

۱-۲۷- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۸۸ ریال (سال ۱۴۰۰ مبلغ ۸۲۰ ریال) بوده است.

## شرکت افرا نت (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

### سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

#### ۲۸- تسهیلات مالی

تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

#### ۲۸-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	بانک ملی
۳۴۴,۵۲۳	۱۶۰,۲۳۲	صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک
۱۰,۵۱۲	-	سود و کارمزد سالهای آتی
۳۵۵,۰۳۵	۱۶۰,۲۳۲	حصه بلند مدت
(۱۶,۳۱۳)	(۸,۱۸۴)	حصه جاری
۳۳۸,۷۲۲	۱۵۲,۰۴۸	
۳۳۸,۷۲۲	۱۵۲,۰۴۸	

#### ۲۸-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	۲۳ درصد
۱۶۰,۲۲۱	۱۶۰,۲۳۲	۱۸ درصد
۱۸۴,۳۰۲	-	۱۷ درصد
۱۰,۵۱۲	-	
۳۵۵,۰۳۵	۱۶۰,۲۳۲	

۲۸-۲-۱- سود و کارمزد تسهیلات دریافتی در دوره مورد گزارش به مبلغ ۱۱,۵۳۷ میلیون ریال (در دوره گذشته ۵۳,۴۶۱ به مبلغ میلیون ریال) طبق یادداشت شماره ۸ ارائه شده است .

#### ۲۸-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	۱۴۰۳
۱۶۰,۲۳۲	
۱۶۰,۲۳۲	

#### ۲۸-۴- به تفکیک نوع وثیقه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	
میلیون ریال		در قبال ساختمان و سفته
۱۶۰,۲۳۲	۱۲-۲	
۱۶۰,۲۳۲		

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۲۸-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

تسهیلات مالی		
میلیون ریال		
۲۹۷,۱۹۱		مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۹۵۰,۰۰۰		دریافت نقدی
۵۳,۴۷۱		سود و کارمزد و جرائم
( ۹۰۸,۴۶۹ )		پرداخت نقدی بابت اصل
( ۵۳,۴۷۱ )		پرداخت نقدی بابت سود
۳۳۸,۷۲۲		مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۴۰۰,۰۰۰		دریافت نقدی
۳۵,۳۸۷		سود و کارمزد و جرائم
( ۵۸۶,۶۷۴ )		پرداخت نقدی بابت اصل
( ۳۵,۳۸۷ )		پرداخت نقدی بابت سود
۱۵۲,۰۴۸		مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		<b>۲۹- پیش دریافت ها</b>
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۸,۱۶۰	توسعه فناوری ارتباطات پاسارگاد آریان (فناپ تلکام)
۳۱	۴,۰۰۹	مدرن سامانه غذارسان اطلس
-	۳,۲۷۹	اندیشه پارسه کیش
۵۵۰	۲,۱۹۴	نوآوران فن آوازه
-	۱,۵۶۴	پردازش اطلاعات مالی پارت
-	۱,۱۷۸	تضامنی ناصر قاسمی راد و شرکاء
-	۱,۰۵۳	محمد جواد بنکدار
-	۳۵۳	کاوشران ارتباط نوین یکتا
۲۱	۶۰	شرکت کارگزاری مفید
۱۸,۵۸۷	۲۸,۶۸۵	سایر
۱۹,۱۸۹	۵۰,۵۳۵	

## شرکت افرا نت (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

#### سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

#### ۳۰- نقد حاصل از عملیات

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود خالص
۴۷۲,۳۰۹	۵۵۲,۰۴۹	تعدیلات
۱۷۵,۵۰۰	۱۳۲,۰۷۹	هزینه مالیات بر درآمد
۵۳,۴۷۱	۱۱,۵۳۷	هزینه های مالی
(۱,۰۹۴)	(۶,۴۶۶)	(سود) ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود و نا مشهود
-	(۲۶,۰۳۰)	(سود) ناشی از فروش دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۲۳,۷۲۰	۳۵,۱۷۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۵۳,۷۹۴	۳۵۰,۷۴۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳۵,۲۹۰)	(۲۰,۲۷۳)	(سود) ناشی از فروش سرمایه گذارینها
(۵,۱۹۲)	(۵,۸۸۱)	(سود) حاصل از سایر سپرده های سرمایه گذاری
۱,۰۳۷,۲۱۸	۱,۰۲۲,۹۳۰	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۳۱۳,۱۹۲)	(۴۶,۸۵۶)	(افزایش) کاهش موجودی کالا
۱۰۷,۴۶۱	(۱,۰۸۴)	افزایش (کاهش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۲۷,۸۸۸	(۲۸,۳۴۴)	افزایش پرداختی های عملیاتی
۳۱۰,۸۵۰	۶۵۷,۶۵۶	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۱۱۲,۳۵۲)	۳۱,۳۴۶	نقد حاصل از عملیات
۱,۱۵۷,۸۷۳	۱,۶۳۵,۶۴۸	

#### ۳۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	تهاتر سود سهام عملکرد سال ۱۴۰۱ با مطالبات
-	۴۷,۰۰۰	تهاتر سود سهام عملکرد سال ۱۴۰۰ با مطالبات
۲۰۵,۰۰۰	-	
۲۰۵,۰۰۰	۴۷,۰۰۰	

## شرکت افرا نت (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

#### ۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

##### ۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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. سرمایه شرکت در سال مالی جاری از مبلغ ۶۲۵ میلیارد ریال به ۱،۱۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته افزایش یافته است.

کمیته حسابرسی شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند، به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد.

##### ۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۱,۵۶۸,۷۶۷	۲,۰۸۲,۴۴۵	موجودی نقد
( ۷۷,۶۱۵ )	( ۵۰,۸۶۵ )	خالص بدهی
۱,۴۹۱,۱۵۲	۲,۰۳۲,۵۸۰	حقوق مالکانه
۱,۴۵۹,۱۳۱	۱,۸۹۳,۹۳۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۱۰۲	۱۰۷	

##### ۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته حسابرسی 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 های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته حسابرسی شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت ماهیانه به هیات مدیره گزارش می دهد.

##### ۳۲-۳- ریسک بازار

نوع فعالیت شرکت به صورت غیر مستقیم، آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، موارد زیر را به کار می گیرد.

چفت آسیب پذیری کمتر از نوسانات نرخ ارز، شرکت در سه زمینه تقویت تدارکات، برنامه ریزی جهت ایجاد دیتا سنتر در مناطق آزاد و ارتقاء بهره وری فیزیکی و ریالی تجهیزات برنامه ریزی نموده است.

##### ۳۲-۴- مدیریت ریسک اعتباری

با توجه به ماهیت سرویسهای شرکت افرا نت که دریافت بهای سرویس عمدتاً قبل از ارائه سرویس می باشد، شرکت فاقد هرگونه ریسک اعتباری در ارتباط با مشتریان خود می باشد. در ارتباط با مشتری عمده نیز با توجه به رتبه اعتباری بالای آن ریسکی از بابت عدم تسویه مطالبات متوجه معاملات نیست و تاکنون مشکلی از این بابت رخ نداده است.

##### ۳۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، 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.

جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	۱۴۰۲ <sup>۵</sup>	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۵۰,۸۵۵	-	-	۱,۰۵۰,۸۵۵	۱,۰۵۰,۸۵۵	پرداختنی های تجاری
۳۳۴,۲۶۲	-	۱۵۸,۳۷۳	۱۷۵,۸۸۹	۱۷۵,۸۸۹	سایر پرداختنی ها
۱۵۲,۰۴۸	-	۱۵۲,۰۴۸	-	-	تسهیلات مالی
۴۰۲,۵۷۴	-	۴۰۲,۵۷۴	-	-	مالیات پرداختنی
۳۴,۲۷۷	-	-	۳۴,۲۷۷	۳۴,۲۷۷	سود سهام پرداختنی
۵۰,۵۳۵	-	۵۰,۵۳۵	-	-	پیش دریافت ها
۲,۰۲۴,۵۵۱	-	۷۶۳,۵۳۰	۱,۲۶۱,۰۲۱	۱,۲۶۱,۰۲۱	جمع

**شرکت افرا نت (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲**

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته  
 ۳۳-۱- معاملات انجام شده با سایر اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تضمین دریافتی	تضمین اعطایی	پیش دریافت	پیش پرداخت	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
-	-	-	-	۳,۵۸۵	۲,۷۳۳	✓	عضو هیات مدیره مشترک	نقش اول کیفیت	شرکت های همگروه
-	-	-	۷۴	۳۹۴	۲,۹۹۰	✓	عضو هیات مدیره مشترک	ارتباطات مبین نت	
-	-	۱۰,۴۲۸	-	-	۵۰,۱۳۱	✓	عضو هیات مدیره مشترک	پارس ترانزین مینا	
-	-	۱۰,۴۳۸	۷۴	۳,۹۷۹	۵۵,۸۴۴			جمع شرکت های همگروه	
-	۱۴,۲۰۲	-	-	۲۱۳,۲۲۶	۲۶	-	خریدار عمده	شرکت مخابرات ایران	سهامدار نهایی
-	۹۰,۷۰۸	۷۵۲,۸۴۰	-	۱۹۰,۲۷۶	۷۷۶,۸۱۳	-	خریدار عمده	شرکت ارتباطات سیار ایران	
-	-	-	-	-	۸۳	-	سهامدار	توسعه سرمایه گذاری دریا ساحل ایرانیان	
-	۱۰۴,۹۱۰	۷۵۲,۸۴۰	-	۴۰۳,۵۰۲	۷۷۶,۹۲۲			جمع شرکت های سهامدار نهایی	
-	۱۰۴,۹۱۰	۷۶۳,۳۷۸	۷۴	۴۰۷,۴۸۱	۸۳۲,۷۶۶			جمع کل	

۳۳-۲- با توجه به دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته مصوب ۱۳۹۰/۱۰/۰۳ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار و به دلیل داشتن معاملات تجاری عمده با شرکت های مذکور، بعنوان سایر اشخاص وابسته افشاء شده است.

۳۳-۳- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

مؤسسه حسابرسی تخصصی  
**گزارش**

شرکت افرا نت (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳۳- ماده حساب‌های اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲		سپرده برداشت	بیش دریافتها	دریافتی تجاری	سپرده دریافتی	بیش پرداختها	حسابها و اسناد دریافتی تجاری	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
	طلب (بدهی)	طلب (بدهی)									
	طلب	طلب									
(۴۸۰۳۰)	۰	(۵۱,۶۷۹)	(۲,۱۸۰)	۰	(۴۹,۶۵۰)	۱۵۱	۰	۰	عضو هیات مدیره مشترک	تفصیل اول کیفیت	شرکت های همگروه
۰	۲۵۴	۰	(۷۱)	(۹)	(۲۸۴)	۳۳۳	۰	۷۰۰	عضو هیات مدیره مشترک	ارتباطات مبین نت	
۰	۶,۴۴۹	۰	۰	(۱۳۱)	۰	۶,۴۴۹	۰	۲۵	عضو هیات مدیره مشترک	پارس ترانزین مینا	
۰	۷۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	عضو هیات مدیره مشترک	خدمات پشتیبانی و فنی مهندسی فرعیندگان پیام همراه	
(۴۸۰۳۰)	۷,۴۶۳	(۵۱,۶۷۹)	(۲,۲۵۱)	(۱۴۰)	(۴۹,۹۳۴)	۶,۸۵۲	۰	۷۲۵		جمع شرکت های همگروه	
(۱۷۴,۳۸۲)	۰	(۱۹۵,۱۲۰)	۰	۰	(۲۲۵,۱۲۹)	۲۹,۸۹۹	۰	۰	خریدار عمده	شرکت مخابرات ایران	سهامدار نهایی
۰	۲۷۸,۶۸۳	(۱۷۶,۵۰۸)	۰	۰	(۴۲۷,۱۰۲)	۱۶۱,۳۳۸	۰	۸۹,۲۴۶	خریدار عمده	شرکت ارتباطات سيار ايران	
۰	۲۷۸,۶۸۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۸	سهامدار	توسعه سرمایه گذاری دریا ساحل ایرانیان	
(۱۷۴,۳۸۲)	۵۵۷,۳۶۶	(۳۷۱,۷۲۸)	۰	۰	(۶۵۲,۳۳۱)	۱۹۱,۳۳۷	۰	۸۹,۲۸۴		جمع شرکت های سهامدار نهایی	
(۲۲۲,۴۱۲)	۵۶۴,۸۲۹	(۴۳۲,۴۲۷)	(۲,۲۵۱)	(۱۴۰)	(۷۰۲,۱۷۵)	۱۹۸,۰۹۹	-	۹۰,۰۰۹		جمع کل	

شرکت افرا نت (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۴-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
	۳۰۲,۶۶۴	زیر ساخت مرکز داده ارم
-	۱۹۰,۰۰۰	مولد نیروی میکا
	۱۴۰,۰۰۰	نکا نوین
	۷۶,۱۸۱	مسیر هوشمند یکپارچه نوین
۱۰۹,۹۰۰	-	تکمیل کاران حقیقت
<u>۱۰۹,۹۰۰</u>	<u>۷۰۸,۸۴۵</u>	

۳۴-۲- بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل موارد زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۸۲,۱۶۴	۱,۰۴۷,۰۷۶	اسناد تضمین انجام تعهدات و قراردادهای
۶۱۰,۳۸۳	۶۰۹,۰۲۱	اسناد تضمین بابت ضمانتنامه‌های بانکی
۲۷۸,۲۴۰	۱۲۷,۷۴۱	ضمانتنامه‌های حسن انجام کار
۲,۳۷۹	۲۵۰	ضمانتنامه‌های شرکت در مناقصه و مزایده
۶۵۳,۴۷۰	۶۵۳,۴۷۰	اسناد تضمینی تسهیلات مالی دریافتی
۱۹,۶۸۹	۴۷۳,۹۴۳	ضمانت نامه‌های پیش پرداخت قراردادهای
<u>۲,۵۴۶,۳۲۵</u>	<u>۲,۹۱۱,۵۰۱</u>	

۳۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد های که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده باشد که مستلزم افشاء در یادداشت های توضیحی باشد، وجود ندارد.

۳۶- سود سهام پیشنهادی

۳۶-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۶۶,۰۰۰ میلیون ریال (حدود مبلغ ۶۰ ریال برای هر سهم) است.