گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص)

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۳)
۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	۱ ضمیمه

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

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱. صورت‌های مالی شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک الی ۲۸ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت واسپاری آشنا(سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتارحرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت واسپاری آشنا(سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظرمشروط، کافی و مناسب است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۳. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره 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 حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۴. 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 با اهمیت، در صورت وجود کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطر ها طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب میتواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطرعدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- ازکنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

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

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

۵. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۵، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است، در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافا نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

موسسه حسابرسی رازدار
(حسابداران رسمی)

۶. گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۳ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷. در اجرای مفاد ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذی ربط واستانداردهای حسابرسی در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است که موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است.

۱۵ آبان ماه ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی رازدار
(حسابداران رسمی)

محمود محمد زاده
(شماره عضویت:۸۰۰۷۰۱)

سعید قاسمی
(شماره عضویت:۸۱۱۰۵۹)

شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص)
صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

بااحترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
• صورت سودوزیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان های نقدی	۵
• یادداشت های توضیحی صورتهای مالی	۶-۲۷

صورت های مالی *طبق استانداردهای حسابداری* تهیه شده و درتاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شهریار شهمیری	-	رئیس هیئت مدیره	
شرکت سبدگردان سهم آشنا(سهامی خاص)	احسان جنگجوی	نایب رئیس هیئت مدیره	
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری سهم آشنا(سهامی خاص)	سعید عاشوری	مدیر عامل و عضو موظف هیئت مدیره	
شرکت گروه خدمات بازار سرمایه آشنا(سهامی خاص)	محمدهادی موقعی	عضو غیرموظف هیئت مدیره	
شرکت سرمایه‌گذاری فرانگر(سهامی خاص)	مهدی فرحی	عضو غیرموظف هیئت مدیره	

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵
رازدار ۱۳۴۹

واسپاری آشنا (سهامی خاص)

leasing@ashena.ir
www.leasing.ashena.ir

شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمد های عملیاتی	۵	۷۵,۴۱۴,۷۰۲,۴۹۷	۱۳,۷۸۶,۶۶۹,۲۰۷
هزینه های اداری و عمومی	۶	(۳۹,۱۵۹,۴۳۴,۱۲۸)	(۱۲,۴۶۲,۷۳۶,۲۷۲)
سود عملیاتی		**۳۶,۲۵۵,۲۶۸,۳۶۹**	**۱,۳۲۳,۹۳۲,۹۳۵**
هزینه مالی	۷	(۴۶,۹۳۳,۶۰۸,۶۴۳)	(۳,۲۴۵,۲۰۵,۴۸۰)
سایر درآمد های غیر عملیاتی	۸	۳۵,۷۶۹,۴۶۳,۸۳۹	۲۰,۷۴۸,۷۲۸,۴۵۸
سود قبل از مالیات		**۲۵,۰۹۱,۱۲۳,۵۶۵**	**۱۸,۸۲۷,۴۵۵,۹۱۳**
هزینه مالیات بر درآمد	۲۰	۰	۰
سود خالص		**۲۵,۰۹۱,۱۲۳,۵۶۵**	**۱۸,۸۲۷,۴۵۵,۹۱۳**

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال جاری است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

واسپاری آشنا (سهامی خاص)

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

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۹	۷۲,۰۵۲,۹۹۸,۷۳۷	۰
دارایی‌های نامشهود	۱۰	۷۰۸,۳۳۳,۳۳۴	۱,۲۰۸,۳۳۳,۳۳۴
جمع دارای‌های غیرجاری		**۷۲,۷۶۱,۳۳۲,۰۷۱**	**۱,۲۰۸,۳۳۳,۳۳۴**
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۱	۱,۲۷۶,۰۲۰,۰۰۰	۶۲۱,۳۰۰,۰۰۰
دریافتنی‌های تجاری و سایردریافتنی‌ها	۱۲	۱۸۰,۴۶۶,۸۷۹,۳۳۸	۱۱۷,۸۳۷,۵۷۷,۶۲۶
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۱۳	۰	۱۲,۳۵۲,۵۹۴,۳۰۶
نقد و معادل‌های نقد	۱۴	۲۱۴,۸۰۷,۱۳۰,۳۹۲	۱۹۹,۰۵۲,۰۳۶,۹۱۵
جمع دارایی‌های جاری		**۳۹۶,۵۵۰,۰۲۹,۷۳۰**	**۳۲۹,۸۶۳,۵۰۸,۸۴۷**
جمع دارایی‌ها		**۴۶۹,۳۱۱,۳۶۱,۸۰۱**	**۳۳۱,۰۷۱,۸۴۲,۱۸۱**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۵	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۶	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
اندوخته قانونی	۱۷	۲,۱۹۵,۹۲۸,۹۷۴	۹۴۱,۳۷۲,۷۹۶
سود انباشته		۳۹,۸۲۲,۶۵۰,۵۰۴	۱۷,۸۸۶,۰۸۳,۱۱۷
جمع حقوق مالکانه		**۲۴۲,۰۱۸,۵۷۹,۴۷۸**	**۱۱۸,۸۲۷,۴۵۵,۹۱۳**
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۸	۱,۴۳۹,۴۲۴,۳۷۴	۲۷۹,۷۱۸,۴۸۵
جمع بدهی‌های غیرجاری		**۱,۴۳۹,۴۲۴,۳۷۴**	**۲۷۹,۷۱۸,۴۸۵**
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایرپرداختنی ها	۱۹	۱۶,۴۶۴,۳۱۶,۸۴۹	۸,۷۱۹,۴۶۲,۳۰۳
مالیات پرداختنی	۲۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۲۱	۲۰۹,۳۸۹,۰۴۱,۱۰۰	۲۰۳,۲۴۵,۲۰۵,۴۸۰
جمع بدهی‌های جاری		**۲۲۵,۸۵۳,۳۵۷,۹۴۹**	**۲۱۱,۹۶۴,۶۶۷,۷۸۳**
جمع بدهی‌ها		**۲۲۷,۲۹۲,۷۸۲,۳۲۳**	**۲۱۲,۲۴۴,۳۸۶,۲۶۸**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۴۶۹,۳۱۱,۳۶۱,۸۰۱**	**۳۳۱,۰۷۱,۸۴۲,۱۸۱**

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

واسپاری آشنا (سهامی خاص)

پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱					
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۱۸,۸۲۷,۴۵۵,۹۱۳	۱۸,۸۲۷,۴۵۵,۹۱۳
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۹۴۱,۳۷۲,۷۹۶	(۹۴۱,۳۷۲,۷۹۶)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۹۴۱,۳۷۲,۷۹۶	۱۷,۸۸۶,۰۸۳,۱۱۷	۱۱۸,۸۲۷,۴۵۵,۹۱۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۲۵,۰۹۱,۱۲۳,۵۶۵	۲۵,۰۹۱,۱۲۳,۵۶۵
افزایش سرمایه در جریان	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۱,۲۵۴,۵۵۶,۱۷۸	(۱,۲۵۴,۵۵۶,۱۷۸)	۰
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۹۵,۹۲۸,۹۷۴	۳۹,۸۲۲,۶۵۰,۵۰۴	۲۴۲,۰۱۸,۵۷۹,۴۷۸

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

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵
رازدار

شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
جریان های نقدی (مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی:			
نقد (مصرف شده در) عملیات	۲۲	(۱۰,۷۳۶,۹۶۴,۳۷۲)	(۱۰۷,۸۴۴,۰۹۷,۲۳۷)
جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی		(۱۰,۷۳۶,۹۶۴,۳۷۲)	(۱۰۷,۸۴۴,۰۹۷,۲۳۷)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:			
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سرمایه‌گذاری		۳۵,۰۴۴,۲۶۳,۸۳۹	۲۰,۶۵۳,۶۹۰,۳۵۸
پرداخت‌های نقدی بابت خرید دارایی‌های نامشهود		۰	(۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۴۰,۲۲۷,۲۷۳)	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری کوتاه مدت		(۹,۸۳۱,۰۰۷,۱۰۸)	(۱۲,۳۵۲,۵۹۴,۳۰۶)
دریافت‌های نقدی برای فروش سرمایه‌گذاری کوتاه مدت		۲۲,۱۸۳,۶۰۱,۴۱۴	۰
دریافت‌های ناشی از سود سهام		۷۲۵,۲۰۰,۰۰۰	۹۵,۰۳۸,۱۰۰
جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری		۴۸,۰۸۱,۸۳۰,۸۷۲	۶,۸۹۶,۱۳۴,۱۵۲
جریان خالص ورود (خروج)نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی		۳۷,۳۴۴,۸۶۶,۵۰۰	(۱۰۰,۹۴۷,۹۶۳,۰۸۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
پرداخت نقدی بابت سود سهام		(۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
دریافتهای ناشی از افزایش سرمایه		۲۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
دریافتهای ناشی از تسهیلات		۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(۴۰,۷۸۹,۷۷۳,۰۲۳)	۰
جریان خالص ورود (خروج)نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی		(۲۱,۵۸۹,۷۷۳,۰۲۳)	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۱۵,۷۵۵,۰۹۳,۴۷۷	۱۹۹,۰۵۲,۰۳۶,۹۱۵
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۱۹۹,۰۵۲,۰۳۶,۹۱۵	۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۲۱۴,۸۰۷,۱۳۰,۳۹۲	۱۹۹,۰۵۲,۰۳۶,۹۱۵
معاملات غیر نقدی	۲۳	۱۶۳,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰

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

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵
واسپاری آشنا (سهامی خاص)

شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت واسپاری آشنا(سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۴۰۱۱۵۸۰۷۱۰ در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۵ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۶۰۳۲۹۷ در اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسید. با بهره‌گیری از متخصصان متعهد و کارشناسان مجرب صنعت لیزینگ با رعایت مفاد ماده ۴ قانون تنظیم بازار غیر متشکل پولی کشور مصوب به تاریخ ۱۳۸۳/۱۰/۲۲ مجلس شورای اسلامی و دستورالعمل اجرایی، فعالیت و نظارت بر شرکتهای لیزینگ (واسپاری) صادره از سوی مدیریت کل مقررات، مجوزهای بانکی و مبارزه با پولشویی اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی ج.ا.ا موفق به اخذ مجوزهای لازم گردید. در حال حاضر نشانی مرکز اصلی شرکت طبق ماده ۶ اساسنامه در تهران، سعادت‌آباد، خیابان بهزاد، کوچه هشتم(شهید یعقوبی) پلاک ۲۷، ساختمان سهم‌آشنا طبقه سوم و محل فعالیت آن نیز در این مکان واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از تأمین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیرمنقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط.

۱-۲-۲- فعالیتهای اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش شرکت در راستای موضوع اصلی: ۱-خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات. ۲- دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جزء بانک ها و مؤسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات.۳-مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص، به منظور اعطای تسهیلات. ۴-دریافت تسهیلات از بانک ها و مؤسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذیربط.

۱-۲-۳- به موجب نامه شماره ۱۸۹۷۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مجوز فعالیت شرکت را تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۰ تمدید نموده و تمدید مجدد آن منوط به رعایت الزامات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ازجمله تخصیص کامل منابع جهت انجام عملیات لیزینگ نموده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام طی دوره به شرح زیر بوده است :

	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۳	۴
	۳	۴

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و مصوب که در دوره جاری لازم الاجرا نشده است، به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ (درآمد حاصل از قرارداد مشتریان) که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به‌ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۱- درآمد حاصل از قرارداد فروش اقساطی کالاهای واگذار شده به متقاضیان با توجه به نرخ و اقساط سررسید شده قرارداد در هر دوره مالی مورد شناسایی قرار گرفته و در حسابها ثبت می‌شود.

۳-۲-۲- درآمد کارمزد (درآمد توسعه فروش) با توجه به روش های فروش به هنگام واریز تسهیلات به حساب فروشندگان کالا و خدمات از آنها دریافت و در حسابهای شرکت ثبت می گردد.

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- دارایی‌های مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود.مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ 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 داراییهای ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، 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 مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصالحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه میشود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
وسایط نقلیه	۱۶.۶۰٪	مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۳۳.۳۰٪	مستقیم

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵
رازدار

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- 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، مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود،

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار جامع لیزینگ	۳۳.۳۰٪	مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

۳-۶-۳ مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

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

۳-۶-۵ در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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 می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۳-۷- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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 می شود.

۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۸- سرمایه گذاری ها

نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری های جاری:	
سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه(پرتفوی)
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها

نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
سایر سرمایه گذاری‌های جاری در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	درزمان تحقق سود تضمین شده(باتوجه به نرخ سود موثر)

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۲-۹-۳- مالیات انتقالی

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

۳-۹-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف . حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده را داشته باشد و ب . قصد تسویه بر مبنای خالص یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۹-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود وزیان 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 می‌شوند که در این خصوص ، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۱-۴- کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول

۱-۱-۱-۴- برای مطالبات مشکوک الوصول طبق دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسه اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره ۱۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ و اصلاحیه بخشنامه شماره ۹۹/۲۲۰۹۷۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۰ اداره مطالعات و مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) ذخیره ای به شرح زیر محاسبه و در حسابها منظور گردیده است:

۲-۱-۱-۴- ذخیره عمومی حداقل معادل ۱.۵ درصد مانده کل اعتبارات اعطایی در پایان هر سال محاسبه می گردد.

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵
رازدار

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمد بازاریابی و توسعه فروش	۵-۱	۲۴,۹۶۱,۴۴۰,۰۶۷	۹,۲۳۲,۸۴۶,۹۰۹
درآمد حاصل از عملیات لیزینگ	۵-۲	۵۰,۰۵۱,۵۴۸,۳۸۵	۴,۵۵۳,۸۲۲,۲۹۸
وجه التزام تحقق یافته تسهیلات اعطایی		۴۰۱,۷۱۴,۰۴۵	۰
		۷۵,۴۱۴,۷۰۲,۴۹۷	**۱۳,۷۸۶,۶۶۹,۲۰۷**

۵-۱- درآمد حاصل از بازاریابی و توسعه فروش به شرح ذیل می باشد

(مبالغ به ریال)

بخش های فعالیت لیزینگ	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
خودرو سواری	۱۶,۹۵۶,۸۶۲,۵۷۴	۴,۱۹۷,۶۸۶,۰۶۷
لوازم خانگی	۸,۰۰۴,۵۷۷,۴۹۳	۵,۰۳۵,۱۶۰,۸۴۲
	۲۴,۹۶۱,۴۴۰,۰۶۷	**۹,۲۳۲,۸۴۶,۹۰۹**

۵-۱-۱- باتوجه به نقش شرکت در انجام معاملات نقدی کالاهای فروشندگان طرف همکاری که می تواند موجب رونق و توسعه بازار فروش آنها گردد، مبلغی تحت عنوان تخفیف توسعه فروش و جبران بخشی از خدمات شرکت از فروشندگان دریافت می گردد.

۵-۲- درآمد های حاصل از عملیات لیزینگ به شرح ذیل می باشد

(مبالغ به ریال)

بخش های فعالیت لیزینگ	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
خودرو سواری	۵,۸۳۹,۸۸۸,۶۲۴	۱,۹۰۶,۸۸۴,۶۸۹
لوازم خانگی	۴۴,۲۱۱,۶۵۹,۷۶۱	۲,۶۳۶,۹۴۲,۷۸۲
	۵۰,۰۵۱,۵۴۸,۳۸۵	**۴,۵۴۳,۸۲۷,۴۷۱**

۵-۲-۱- مبالغ مذکور شامل سود تسهیلات اعطایی به مشتریان با نرخ حداکثر ۲۶ درصد (براساس مصوبات شورای پول و اعتبار حداکثر نرخ تسهیلات شرکت های واسپاری)و به روش PMT (خالص ارزش فعلی اقساط آتی) می باشد. بخش عمده خودروهای واگذاری از طریق لیزینگ از محل قرارداد با اشخاص و لوازم خانگی با شرکت افراسرمایه دیجیتال می باشد

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۶- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۱	۱۳,۵۱۴,۵۶۸,۸۷۸	۵,۹۴۶,۲۱۳,۵۶۳
هزینه استهلاک دارایی‌ها	۶-۳	۱۳,۴۸۷,۲۲۸,۵۳۶	۲۹۱,۶۶۶,۶۶۶
هزینه مطالبات مشکوک الوصول		۹۲۳,۲۴۵,۷۹۷	۱,۷۹۳,۳۴۷,۳۴۰
عیدی و پاداش	۶-۱	۲,۱۳۳,۷۲۲,۹۹۰	۰
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۶-۱	۲,۵۲۰,۹۷۲,۸۲۲	۱,۰۸۸,۱۹۹,۹۷۸
حق الزحمه مشاوره		۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰
حق الزحمه حسابرسی		۱,۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه اجاره محل	۶-۲	۱,۰۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه کارشناسی و خدمات بانکی		۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
هزینه حق حضور در جلسات هیئت مدیره		۵۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۰
هزینه پشتیبانی نرم افزار		۴۸۳,۶۰۰,۰۰۰	۰
هزینه کارمزد مشاوره عرضه		۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
هزینه ثبتی و حقوقی		۱۸۴,۷۱۶,۴۰۰	۱۹۶,۶۴۱,۳۰۰
هزینه تعمیر و نگهداری اثاثیه و منصوبات		۱۴۰,۲۰۰,۰۰۰	۰
هزینه کارمزد خدمات بانکی		۱۱۷,۷۴۶,۵۴۴	۰
هزینه سایر مالیات ها و عوارض ها		۳۸,۱۴۸,۸۵۲	۰
سایـــــر		۳۶۵,۲۸۳,۳۰۹	۱,۰۴۱,۶۶۷,۴۲۵
		۳۹,۱۵۹,۴۳۴,۱۲۸	۱۲,۴۶۲,۷۳۶,۲۷۲

۶-۱- افزایش حقوق و مزایا عمدتا ناشی از افزایش قانونی حقوق و مزایا و تصمیمات هیئت مدیره می باشد.

۶-۲- افزایش هزینه اجاره ناشی از تمدید اجاره محل با شرکت کارگزاری سهم آشنا می باشد

۶-۳- افزایش هزینه استهلاک ناشی از خرید دارایی ثابت مشهود و نامشهود در طی سال جاری و به تبع آن افزایش هزینه استهلاک می باشد

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۷- هزینه مالی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
هزینه مالی تسهیلات دریافتی	۷-۱	۴۶,۹۳۳,۶۰۸,۶۴۳	۳,۲۴۵,۲۰۵,۴۸۰
		۴۶,۹۳۳,۶۰۸,۶۴۳	**۳,۲۴۵,۲۰۵,۴۸۰**

۷-۱- افزایش هزینه مالی ناشی از افزایش تسهیلات دریافتی و به تبع آن هزینه مالی و افزایش مدت زمان استفاده از منابع تسهیلات بانکی می باشد.

۸-سایر درآمدهای غیرعملیاتی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود ناشی از سرمایه گذاری نزد صندوق های سرمایه گذاری-اشخاص وابسته	۸-۱	۳۷,۱۵۵,۷۱۲,۵۸۷	۱۸,۷۵۲,۳۴۴,۶۷۳
سود(زیان) ناشی از خرید و فروش سهام		(۲,۷۴۴,۳۶۳,۶۸۹)	۱,۸۹۴,۵۰۱,۴۷۶
سود سهام دریافتنی از شرکت‌ها		۷۲۵,۲۰۰,۰۰۰	۹۵,۰۳۸,۱۰۰
سود سپرده بانکی		۵۴۳,۶۳۳,۳۳۱	۶,۸۴۴,۲۰۹
بازاریابی بیمه نامه مشتریان		۸۹,۲۸۱,۶۱۰	۰
		۳۵,۷۶۹,۴۶۳,۸۳۹	**۲۰,۷۴۸,۷۲۸,۴۵۸**

۸-۱- سود(زیان)ناشی از سرمایه گذاری نزد صندوق های سرمایه گذاری به شرح ذیل می‌باشد.

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
صندوق سرمایه گذاری امین آشنا ایرانیان	۱۹,۷۲۴,۳۹۶,۳۱۲	۱۸,۷۵۲,۳۴۴,۶۷۳
صندوق سرمایه گذاری کامیاب آشنا	۸,۷۹۱,۳۵۸,۱۴۸	۰
صندوق سرمایه گذاری حکمت آشنا ایرانیان	۸,۶۳۹,۹۵۸,۱۲۷	۰
	۳۷,۱۵۵,۷۱۲,۵۸۷	**۱۸,۷۵۲,۳۴۴,۶۷۳**

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

شرکت واسپاری آشنا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

۹- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به ریال)

	وسایط نقلیه	اثاثیه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۰	۰	۰
افزایش	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۰	۰
افزایش	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۲۲۷,۲۷۳	۸۵,۰۴۰,۲۲۷,۲۷۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۲۲۷,۲۷۳	۸۵,۰۴۰,۲۲۷,۲۷۳
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۰	۰	۰
استهلاک	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۰	۰
استهلاک	۱۲,۹۸۶,۱۱۱,۱۱۰	۱,۱۱۷,۴۲۶	۱۲,۹۸۷,۲۲۸,۵۳۶
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۲,۹۸۶,۱۱۱,۱۱۰	۱,۱۱۷,۴۲۶	۱۲,۹۸۷,۲۲۸,۵۳۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۷۲,۰۱۳,۸۸۸,۸۹۰	۳۹,۱۰۹,۸۴۷	۷۲,۰۵۲,۹۹۸,۷۳۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۰	۰

۹-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۹۵ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند

۹-۲- افزایش وسائط نقلیه و اثاثیه و منصوبات مربوط به خرید یک دستگاه خودرو لندکروز و یک دستگاه هارد اکسترنال می باشد

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵
رازدار

۱۰- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به ریال)

	نرم افزار جامع لیزینگ	جمع
بهای تمام شده		
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۰	۰
افزایش	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	**۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰**
افزایش	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	**۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰**
استهلاک انباشته		
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۰	۰
استهلاک	۲۹۱,۶۶۶,۶۶۶	۲۹۱,۶۶۶,۶۶۶
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	**۲۹۱,۶۶۶,۶۶۶**	**۲۹۱,۶۶۶,۶۶۶**
استهلاک	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	**۷۹۱,۶۶۶,۶۶۶**	**۷۹۱,۶۶۶,۶۶۶**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	**۷۰۸,۳۳۳,۳۳۴**	**۷۰۸,۳۳۳,۳۳۴**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	**۱,۲۰۸,۳۳۳,۳۳۴**	**۱,۲۰۸,۳۳۳,۳۳۴**

۱-۱۰-دارایی‌های نامشهود مربوط به نرم‌افزار جامع لیزینگ می‌باشد که از ابتدای اسفند ماه ۱۴۰۱ مورد بهره‌برداری قرار گرفته است.

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۱۱- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
پیش پرداخت خرید خدمات		۱,۲۷۶,۰۲۰,۰۰۰	۶۲۱,۳۰۰,۰۰۰
		۱,۲۷۶,۰۲۰,۰۰۰	۶۲۱,۳۰۰,۰۰۰

۱-۱۱- مبلغ یک میلیارد ریال از پیش پرداخت خرید خدمات فوق مربوط به شرکت پارس سیستم آشنا جهت تولید نرم افزار لیزینگ و مابقی مربوط به شرکت بنیاد تعاون ناجا بابت پیش‌پرداخت هزینه شماره‌گذاری خودروها می‌باشد.

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
تجاری			
حسابهای دریافتنی			
خالص تسهیلات اعطایی به سایرمشتریان	۱۲-۱	۱۷۸,۳۸۹,۶۱۵,۹۸۳	۱۱۷,۷۶۳,۱۴۲,۰۳۱
کارمزد دریافتنی از فروشندگان خودرو		۶۵۱,۶۲۳,۶۷۱	۰
		۱۷۹,۰۴۱,۲۳۹,۶۵۴	۱۱۷,۷۶۳,۱۴۲,۰۳۱
سایر دریافتنی ها			
بیمه خودرو و مکمل کارکنان		۱۰۴,۵۶۴,۱۳۱	۶۷,۱۰۱,۷۰۰
سود سهام دریافتنی		۲,۵۳۸,۱۰۰	۲,۵۳۸,۱۰۰
صندوق سرمایه گذاری حکمت آشنا ایرانیان-سود دریافتنی - اشخاص وابسته		۷۹۹,۶۶۷,۴۲۵	۰
بانک گردشگری -سود دریافتنی		۴۴۸,۰۲۲,۸۳۰	۰
شرکت کارگزاری سهم‌آشنا-شخص وابسته		۰	۳۳۹,۹۲۰
سایر		۷۰,۸۴۷,۱۹۸	۴,۴۵۵,۸۷۵
		۱,۴۲۵,۶۳۹,۶۸۴	۷۴,۴۳۵,۵۹۵
		۱۸۰,۴۶۶,۸۷۹,۳۳۸	۱۱۷,۸۳۷,۵۷۷,۶۲۶

۱-۱۲- تسهیلات اعطایی به مشتریان به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
تسهیلات اعطایی(اصل و فرع)	۱۲-۱-۱	۲۱۰,۱۶۶,۰۰۰,۰۰۷	۱۴۲,۸۱۵,۳۶۲,۳۰۶
سود و کارمزد سال‌های آتی		(۲۹,۰۵۹,۷۹۰,۸۸۷)	(۲۳,۲۵۸,۸۷۲,۹۳۵)
ذخیره عمومی مطالبات مشکوک الوصول(۱.۵ درصد)	۱۲-۱-۲	(۲,۷۱۶,۵۹۳,۱۳۷)	(۱,۷۹۳,۳۴۷,۳۴۰)
		۱۷۸,۳۸۹,۶۱۵,۹۸۳	۱۱۷,۷۶۳,۱۴۲,۰۳۱

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۱-۱-۱۲- مانده تسهیلات اعطایی به تفکیک مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
خودرو	۱۵۲,۹۷۹,۲۱۶,۷۳۰	۴۶,۷۱۷,۲۵۳,۷۹۰
تجهیزات رایانه‌ای و لوازم خانگی	۵۷,۱۸۶,۷۸۳,۲۷۷	۹۶,۰۹۸,۱۰۸,۵۱۶
	۲۱۰,۱۶۶,۰۰۰,۰۰۷	**۱۴۲,۸۱۵,۳۶۲,۳۰۶**

۱-۱-۱-۱۲- خودرو در رهن شرکت و چک تضمین معادل ۱۲۰٪ اصل و فرع تسهیلات به عنوان وثایق و تضامین از کلیه مشتریان دریافت شده است.

۱-۱-۲-۱۲- طبق ماده ۲ دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری، ۱.۵ درصد از مانده تسهیلات اعطایی به مشتریان به مبلغ ۱۸۱.۱۰۶ میلیون ریال به عنوان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول محاسبه شده است.

۱-۱-۳-۱۲- **تعداد و میزان تسهیلات اعطایی به تفکیک نوع قرارداد سال مورد گزارش به شرح زیر می‌باشد:**

(مبالغ به ریال)

نوع قرارداد	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	تعداد	اصل تسهیلات	اصل تسهیلات
خودرو	۵۱	۱۲۰,۳۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰
خودرو کار(اجاره به شرط تملیک)	۲	۹,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
تجهیزات رایانه‌ای و لوازم خانگی	۲۷۴	۱۰۵,۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۹,۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰
		۲۳۴,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	**۱۲۴,۸۳۰,۰۰۰,۰۰۰**

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۱۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس	۰	۱۲,۳۵۲,۵۹۴,۳۰۶
	۰	۱۲,۳۵۲,۵۹۴,۳۰۶

۱۴- نقد و معادل‌های نقد

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
موجودی نزد بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی	۱۴-۱	۲۳,۰۴۰,۲۲۴,۸۵۰	۶,۰۲۷,۷۱۰,۴۸۸
معادل‌های نقد	۱۴-۲	۱۹۱,۷۱۰,۹۳۳,۱۰۲	۱۹۳,۰۱۴,۰۰۰,۰۰۰
موجودی نزد صندوق-ریالی		۵۵,۹۷۲,۴۴۰	۱۰,۳۲۶,۴۲۷
		۲۱۴,۸۰۷,۱۳۰,۳۹۲	۱۹۹,۰۵۲,۰۳۶,۹۱۵

۱-۱۴- موجودی نزد بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
بانک قرض الحسنه مهرایران	۱,۴۳۵,۴۴۶,۸۸۴	۵,۳۸۵,۷۸۹,۷۰۷
بانک سامان- جاری	۳۲۰,۱۴۸,۰۰۳	۳۱۳,۱۵۵,۶۱۲
بانک گردشگری _ جاری	۴۰,۱۳۸,۳۵۵	۵۶,۷۵۰,۸۵۴
بانک پاسارگاد-جاری	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰
بانک آینده- جاری	۱,۳۷۸,۸۰۰	۱,۸۹۰,۰۰۰
بانک ملت- جاری	۱۴,۵۴۸,۶۲۱	۱,۰۰۰,۰۰۰
بانک گردشگری _ کوتاه مدت	۲۱,۱۹۶,۷۴۰,۸۰۸	۱۹۸,۰۲۶,۴۳۶
بانک پاسارگاد-کوتاه مدت	۲۵,۶۸۹,۶۵۰	۶۵,۸۴۵,۲۴۹
بانک سپه	۴۲۴,۴۰۰	۲۴۲,۸۰۰
بانک قرض الحسنه رسالت	۷۰۹,۳۲۹	۹,۸۳۰
	۲۳,۰۴۰,۲۲۴,۸۵۰	۶,۰۲۷,۷۱۰,۴۸۸

۱۴-۲- با توجه به اینکه وجوه نزد صندوق های سرمایه‌گذاری با درآمد ثابت حکمت آشنا ایرانیان(شامل تعداد ۱۲۲.۹۱۷ واحد سرمایه‌گذاری) و صندوق همگام آشنا(شامل تعداد ۶.۷۴۵.۵۷۳ واحد سرمایه‌گذاری) به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد بوده و به دلیل پایین بودن ریسک تغییر ارزش، معادل نقد تلقی شده است.

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۱۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۰۰،۰۰۰میلیون ریال منقسم به ۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰سهم عـادی با نـام هزارریالی است که تماماً پرداخت شده می‌باشد.ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شهریار شهمیری	۷۸,۹۰۰,۰۰۰	۷۸.۹٪	۵۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۱٪
شرکت سبدگردان سهم آشنا	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰٪	۴۷,۸۰۰,۰۰۰	۴۷.۸٪
شرکت مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱٪
شرکت گروه خدمات بازار سرمایه آشنا	۵۰,۰۰۰	۰.۰۵٪	۰	۰٪
شرکت سرمایه گذاری فرانگر پرتو	۵۰,۰۰۰	۰.۰۵٪	۰	۰٪
سعیده امیر احمدی	۰	۰٪	۱۰۰,۰۰۰	۰.۱٪
یوسف حسین نژاد لنگرودی	۰	۰٪	۱۰۰,۰۰۰	۰.۱٪
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۱۶- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۹ از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال درسرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است.مراحل ثبت افزایش سرمایه در جریان می باشد.

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۰۱ اساسنامه، مبلغ ۲.۱۹۵.۹۲۸.۹۷۴ ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰درصد سرمایه شرکت انتقال یک بیستم از سود خالص هرسال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای سال	۲۷۹,۷۱۸,۴۸۵	۰
پرداخت شده طی سال	۰	۰
ذخیره تامین شده	۱,۱۵۹,۷۰۵,۸۸۹	۲۷۹,۷۱۸,۴۸۵
مانده در پایان سال	**۱,۴۳۹,۴۲۴,۳۷۴**	**۲۷۹,۷۱۸,۴۸۵**

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۱۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
تجاری:			
حساب پرداختنی - بیمه فرزام		۱,۶۱۵,۷۳۳,۸۲۳	۰
پرداختنی به مشتریان		۳,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۲۲۷,۶۵۲,۳۶۰
		۵,۲۶۵,۷۳۳,۸۲۳	**۶,۲۲۷,۶۵۲,۳۶۰**
سایر پرداختنی ها:			
جاری سهامداران	۱۹-۱	۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
کارگزاران بیمه	۱۹-۲	۳,۳۰۶,۸۹۶,۰۱۷	۱,۳۹۱,۱۹۴,۷۷۰
مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختنی		۳۳۴,۷۹۲,۵۰۹	۵۱۶,۵۴۹,۶۵۱
شرکت کارگزاری سهم آشنا - شخص وابسته		۴۱۶,۹۴۹,۹۵۴	۰
شرکت سبدگردان سهم آشنا-شخص وابسته		۵۶,۲۸۰,۰۰۰	۱۳۶,۴۶۶,۷۳۷
حقوق پرداختنی		۳۱۵,۶۹۰,۷۷۰	۰
حق بیمه‌های پرداختنی		۲۶۹,۹۰۰,۰۷۴	۲۰۶,۸۸۴,۴۲۰
سپرده بیمه پیمانکاران		۲۰۸,۴۴۵,۰۰۰	۱۴۲,۶۹۵,۰۰۰
مالیات حقوق پرداختنی		۱۰۶,۹۵۲,۷۲۳	۳۱,۴۹۹,۸۵۹
مالیات‌های تکلیفی		۶۷,۳۱۲,۵۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰
سایر		۱۵,۳۶۳,۴۷۹	۵۴,۰۱۹,۵۰۶
		۱۱,۱۹۸,۵۸۳,۰۲۶	**۲,۴۹۱,۸۰۹,۹۴۳**
		۱۶,۴۶۴,۳۱۶,۸۴۹	**۸,۷۱۹,۴۶۲,۳۰۳**

۱-۱۹- بدهی به آقای شهریار شهمیری بابت خرید خودرو لندکروز از ایشان می‌باشد.

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای سال	۰	۰
ایجاد شده طی سال	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
پرداخت شده بابت افزایش سرمایه	(۷۸,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
مانده پایان سال	۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰

۲-۱۹- این مبلغ بابت بیمه بدنه خودروی مشتریان جهت تسهیلات اعطایی خرید خودرو بوده که پس از دریافت به کارگزاران بیمه پرداخت می‌گردد.

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵
رازدار

۲۰- مالیات پرداختنی

سال مالی منتهی به	سود(زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
			۱۴۰۳/۰۶/۳۱					۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
			مالیات					(مبالغ به ریال)	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۸,۸۲۷,۴۵۵,۹۱۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	در جریان رسیدگی
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۵,۰۹۱,۱۲۳,۵۶۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
							۰	۰	

۲۰-۱- طبق قوانین مالیاتی شرکت در سال جاری از معافیت سود سپرده بانکی و سود صندوق های سرمایه گذاری استفاده نموده است.

۲۰-۲- سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته اما تا تاریخ تهیه صورت های مالی برگ تشخیص به شرکت ابلاغ نگردیده است.

۲۰-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲۵,۰۹۱,۱۲۳,۵۶۵	۱۸,۸۲۷,۴۵۵,۹۱۳
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد	۶,۲۷۲,۷۸۰,۸۹۱	۴,۷۰۶,۸۶۳,۹۷۸
اثر مالیاتی هزینه های شرکت	۲,۶۴۷,۲۶۴,۶۶۶	۴۸۰,۳۱۸,۱۳۶
اثر درآمد های معاف از مالیات :		
معافیت ماده ۱۴۳ - صندوق های سرمایه گذاری	(۹,۲۸۸,۹۲۸,۱۴۷)	(۴,۶۸۸,۰۸۶,۱۶۸)
سود حاصل از فروش اوراق بهادار	۶۸۶,۰۹۰,۹۲۲	(۴۷۳,۶۲۵,۳۶۹)
سود سهام شرکت های سرمایه پذیر	(۱۸۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۲۳,۷۵۹,۵۲۵)
سود سپرده های بانکی	(۱۳۵,۹۰۸,۳۳۳)	(۱,۷۱۱,۰۵۲)
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم	۰	۰

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵
رازدار

۲۱- تسهیلات مالی

	(مبالغ به ریال)	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	جاری	جاری
تسهیلات مالی دریافتی	۲۰۹,۳۸۹,۰۴۱,۱۰۰	۲۰۳,۲۴۵,۲۰۵,۴۸۰

۲۱-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۱-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

	(مبالغ به ریال)	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
بانک پاسارگاد	۲۲۳,۰۶۳,۰۱۳,۷۰۰	۲۰۳,۷۸۰,۸۲۱,۹۱۶
سود و کارمزد سال آتی	(۱۳,۶۷۳,۹۷۲,۶۰۰)	(۵۳۵,۶۱۶,۴۳۶)
	۲۰۹,۳۸۹,۰۴۱,۱۰۰	۲۰۳,۲۴۵,۲۰۵,۴۸۰

۲۱-۱-۲- تسهیلات بانک پاسارگاد با نرخ ۲۳٪ و زمان بازپرداخت آن نیمه دوم سال ۱۴۰۳ است. وثیقه بانک ۴ فقره چک جمعا به مبلغ ۲۸۰,۰۰۰ میلیون ریال است.

۲۱-۲- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهیهای حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

	(مبالغ به ریال)	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	۲۰۳,۲۴۵,۲۰۵,۴۸۰	۰
دریافت‌های نقدی	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۴۶,۹۳۳,۶۰۸,۶۴۳	۳,۲۴۵,۲۰۵,۴۸۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۴۰,۷۸۹,۷۷۳,۰۲۳)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۰۹,۳۸۹,۰۴۱,۱۰۰	۲۰۳,۲۴۵,۲۰۵,۴۸۰

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۲۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود خالص	۲۵,۰۹۱,۱۲۳,۵۶۵	۱۸,۸۲۷,۴۵۵,۹۱۳
تعدیلات		
هزینه مالی	۴۶,۹۳۳,۶۰۸,۶۴۳	۳,۲۴۵,۲۰۵,۴۸۰
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۱۵۹,۷۰۵,۸۸۹	۲۷۹,۷۱۸,۴۸۵
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۳۵,۷۶۹,۴۶۳,۸۳۹)	(۲۰,۷۴۸,۷۲۸,۴۵۸)
استهلاک دارایی‌های غیر جاری	۱۳,۴۸۷,۲۲۸,۵۳۶	۲۹۱,۶۶۶,۶۶۶
	۵۰,۹۰۲,۲۰۲,۷۹۴	۱,۸۹۵,۳۱۸,۰۸۶
کاهش(افزایش) پیش پرداخت‌ها	(۶۵۴,۷۲۰,۰۰۰)	(۶۲۱,۳۰۰,۰۰۰)
کاهش(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی	(۶۲,۶۲۹,۳۰۱,۷۱۲)	(۱۱۷,۸۳۷,۵۷۷,۶۲۶)
(کاهش)افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۱,۶۴۴,۸۵۴,۵۴۶	۸,۷۱۹,۴۶۲,۳۰۳
نقد(وجوه مصرف شده) در عملیات	(۱۰,۷۳۶,۹۶۴,۳۷۲)	(۱۰۷,۸۴۴,۰۹۷,۲۳۷)

۲۳- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دوره ۱۱ ماه و ۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران	۷۸,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
تحصیل دارایی ثابت مشهود - وسائط نقلیه بصورت نسیه	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
	۱۶۳,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهند بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده خارج از شرکت نیست.

۲۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
جمع بدهی	۲۲۷,۲۹۲,۷۸۲,۳۲۳	۲۱۲,۲۴۴,۳۸۶,۲۶۸
موجودی نقد	۲۱۴,۸۰۷,۱۳۰,۳۹۲	۱۹۹,۰۵۲,۰۳۶,۹۱۵
خالص بدهی	**۱۲,۴۸۵,۶۵۱,۹۳۱**	**۱۳,۱۹۲,۳۴۹,۳۵۳**
حقوق مالکانه	**۲۴۲,۰۱۸,۵۷۹,۴۷۸**	**۱۱۸,۸۲۷,۴۵۵,۹۱۳**
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۵	۱۱

۲۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

اخذ مجوز از بانک مرکزی این شرکت را نیز همانند سایر شرکت‌های لیزینگ در معرض انواع مختلف ریسک قرار خواهد گذاشت. بطور کلی ریسک‌هایی که شرکت‌های لیزینگ با آن مواجه هستند را می‌توان به ۲ دسته تقسیم نمود:

۱- ریسک عمومی: ریسک‌هایی که کلیه شرکت‌های فعال با آن مواجه هستند.

۲- ریسک اختصاصی: ریسک‌هایی است که مختص فعالیت‌های لیزینگ می‌باشد.

عمده ریسک هایی که در انتظار شرکت لیزینگ در زمان عقد قرارداد می‌باشد ریسک های اختصاصی شرکتهای لیزینگ بشرح زیر می باشد:

- ریسک بازار
- مدیریت ریسک اعتباری
- مدیریت ریسک نقدینگی
- ریسک معاملاتی
- ریسک نرخ بهره
- ریسک شهرت

این شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها و کاهش آسیب‌پذیری این ریسک‌ها ، سیاست‌ها و کنترل و نظارت‌های لازم است.

۲۴-۳- ریسک بازار

ریسک بازار در اثر نوسانات قیمت دارایی‌ها در بازار ایجاد می‌شود. اشخاص حقیقی و حقوقی دارایی‌های خود را به صورت‌های مختلف مانند پول نقد، سهام، اوراق قرضه، مسکن، طلا و سایر دارایی‌های با ارزش نگهداری می‌کنند. تمام این دارایی‌ها در معرض تغییرات قیمت قرار دارند. این نوسانات قیمتی مداوم، عامل اصلی ایجاد ریسک بازار هستند. ریسک بازار که یکی از عوامل اصلی ایجاد کننده ریسک می‌باشد، به همراه ریسک اعتباری نقش اصلی را در اکثر ورشکستگی‌ها ایفا می‌کنند. بحران‌های پیاپی و پیوسته مالی ناشی از ریسک مالی که در دو دهه اخیر در مقاطع مختلف در سطح جهان روی داده‌اند، لزوم مدیریت یکپارچه و کمی ریسک مالی با تمرکز بر ریسک بازار و ریسک اعتباری را بیش از پیش مطرح ساخته‌اند.

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۲۴-۴- مدیریت ریسک اعتباری

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

ریسک اعتباری در صنعت لیزینگ از ۳ بخش تشکیل شده است:

الف) ریسک مشتری

ب) ریسک مورد اجاره

ج) ریسک تامین کننده / فروشنده

مدیریت و کنترل ریسک اعتباری از طریق روش‌های تصویب اعتبار، توجه خاص به وضعیت‌های ریسکی، ایجاد بانک اطلاعاتی در مورد مطالبات معوق، بهره‌برداری از اطلاعات سامانه اعتبارسنجی صورت می‌پذیرد. در این بین شرکت استفاده از سامانه اعتبارسنجی را عملیاتی نموده است و شرکت از این طریق مشتریان خود را رتبه بندی اعتباری می‌نماید.

۲۴-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق افزایش سرمایه و در صورت لزوم تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	عند المطالبه	بین ۳ تا ۶ ماه	بیشتر از ۶ ماه	جمع
پرداختنی های تجاری	۳,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۷۳۳,۸۲۳	۰	۵,۲۶۵,۷۳۳,۸۲۳
سایرپرداختنی ها	۰	۰	۱۱,۱۹۸,۵۸۳,۰۲۶	۱۱,۱۹۸,۵۸۳,۰۲۶
تسهیلات مالی	۰	۲۰۹,۳۸۹,۰۴۱,۱۰۰	۰	۲۰۹,۳۸۹,۰۴۱,۱۰۰
	۳,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۱,۰۰۴,۷۷۴,۹۲۳	۱۱,۱۹۸,۵۸۳,۰۲۶	۲۲۵,۸۵۳,۳۵۷,۹۴۹

۲۴-۶- ریسک معاملاتی

این ریسک ناشی از احتمال عدم کفایت یا ایجاد مشکل در فرآیندها و کنترل‌های شرکت لیزینگ است که با تکنولوژی، کارکنان، ساختار سازمانی و سایر عوامل موثر در اداره شرکت مرتبط است و مدیریت از طریق استفاده درست راهبردها و طراحی و استقرار فرآیندها و سیستم‌ها و روش‌های کنترلی مناسب این ریسک را به نحوه مناسب کنترل می‌نماید.

۲۴-۷- ریسک نرخ بهره

این ریسک به زیان احتمالی ناشی از تغییرات نرخ سود ارتباط دارد. تغییر نرخ سود بر درآمدهای هزینه‌ها و نیز ارزش دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت لیزینگ موثر است.

۲۴-۸- ریسک شهرت

این ریسک ناشی از احتمال مخدوش شدن اعتبارصنعت یا شرکت لیزینگ به دلیل وجود کاستی‌ها در شیوه‌های کار و یا عدم رعایت قوانین و مقررات است، لذا برقراری سیستم‌های مدیریت ارتباط با مشتری یکی از ابزارهای جدید مدیریت ریسک شهرت می‌باشد.

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

۲۵-۱- معاملات انجام شده شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید و فروش اوراق بهادار	خرید دارایی ثابت	کارمزد خرید و فروش اوراق بهادار	قرارداد مشاوره	اجاره ساختمان	سود سرمایه گذاری
سهامدار اصلی	شهریار شهمیری	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
شرکت های هم گروه	کارگزاری سهم آشنا	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۵۸,۹۴۴,۰۳۷	۰	۱,۰۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰
	مشاور سرمایه گذاری سهم آشنا	سهامدار و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۰	۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
	صندوق سرمایه‌گذاری هنگام آشنا	هم گروه		۶۸,۷۹۳,۹۳۳,۱۰۲	۰	۰	۰	۰	۰
	صندوق سرمایه‌گذاری کامیاب آشنا	هم گروه		۰	۰	۰	۰	۰	۸,۷۹۱,۳۵۸,۱۴۸
	صندوق سرمایه‌گذاری حکمت آشنا	هم گروه		۱۲۲,۹۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۸,۶۳۹,۹۵۸,۱۲۷
	صندوق سرمایه‌گذاری امین آشنا	هم گروه		(۱۱۷,۳۸۸,۰۰۰,۰۰۰)	-	۰	۰	۰	۱۹,۷۲۴,۳۹۶,۳۱۲
جمع				۷۴,۳۲۲,۹۳۳,۱۰۲	۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۹۴۴,۰۳۷	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۱۵۵,۷۱۲,۵۸۷

۲۵-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت :

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی‌ها	سایر پرداختنی‌ها	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
				خالص		خالص	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهامدار اصلی	شهریار شهمیری	۰	(۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	(۶,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰
شرکت های همگروه	کارگزاری سهم آشنا	۰	(۴۱۶,۹۴۹,۹۵۴)	۰	(۴۱۶,۹۴۹,۹۵۴)	۳۳۹,۹۲۰	۰
	صندوق سرمایه‌گذاری حکمت آشنا	۷۹۹,۶۶۷,۴۲۵	۰	۷۹۹,۶۶۷,۴۲۵	۰	۰	۰
	سبد گردان سهم آشنا	۰	(۵۶,۲۸۰,۰۰۰)	۰	(۵۶,۲۸۰,۰۰۰)	۰	(۱۳۶,۴۶۶,۷۳۷)
جمع		۷۹۹,۶۶۷,۴۲۵	(۶,۵۷۳,۲۲۹,۹۵۴)	۷۹۹,۶۶۷,۴۲۵	(۶,۵۷۳,۲۲۹,۹۵۴)	۳۳۹,۹۲۰	(۱۳۶,۴۶۶,۷۳۷)

پیوست گزارش حسابرسی مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵

۲۵-۳- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۵-۴ -هیچگونه هزینه یا ذخیره‌ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در حساب‌های شرکت شناسایی نشد است.

۲۶- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۲۶- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت آن در قالب حساب های انتظامی شامل موارد زیر است:

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
استاد تضمینی بابت تسهیلات مالی دریافتی بانک پاسارگاد	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	۲۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

(مبالغ به ریال)

۲-۲۶- مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت در سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته اما تا تاریخ تهیه صورت های مالی برگ تشخیص به شرکت ابلاغ نگردیده است.

۳-۲۶- وضعیت بیمه ای شرکت در سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار گرفته اما تا تاریخ تهیه صورت های مالی برگ تشخیص به شرکت ابلاغ نگردیده است.

۲۷- رویدادهایی پس از تاریخ پایان دوره گزارشکری

رویدادهایی که پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی یا افشا بوده باشد، رخ نداده است.

۲۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲.۵۱۰ میلیون ریال و به ازای هر سهم ۲۵ ریال می باشد

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵