شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای همراه آن

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	صفحه
الف)گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	یک الی ۵
ب)فهرست صورتهای مالی	۱
۱/ب) صورت سود و زیان	۲
۲/ب)صورت وضعیت مالی	۳
۳/ب) صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
۴/ب) صورت جریان های نقدی	۵
ج) یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۶ الی ۲۸

گـزارش حسابـرس مستقـل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظرمشروط

۱) صورتهای مالی شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۳۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲-۲ الی ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۱-۲ و ۵ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲) همانطور که در یادداشت توضیحی شماره ۱-۱-۱۴ و ۲-۲-۱-۱۴ همراه صورتهای مالی مندرج است، مبلغ ۷۶۲،۵۳۸ میلیون ریال طلب از شرکت های موسوم به گروه یاوری انعکاس یافته که اهم موارد قابل ذکر در این خصوص به شرح ذیل می باشد:

۲-۱) از بابت مبلغ ۳۳۸،۱۲۵ میلیون ریال از مطالبات یاد شده در تاریخ صورت وضعیت مالی، بانک سپه در سنوات گذشته اقدام به صدور دو فقره ضمانتنامه به مبلغ ۱۲۱،۰۰۰ میلیون ریال نموده که براساس توافقات صورت گرفته در چارچوب روابط خاص فیمابین، مقرر گردید مبلغ ۲۵۹،۸۵۵ میلیون ریال به شرکت مورد گزارش پرداخت و ضمانتنامه های مذکور به بانک سپه عودت گردد. همچنین از بابت پیگیری حقوقی ۴ فقره چک جمعاً به مبلغ ۱۰،۵۰۰ میلیون ریال، رای به نفع شرکت مورد رسیدگی صادر شده، لیکن تا تاریخ تنظیم این گزارش به حیطه وصول درنیامده است. با توجه به مراتب یاد شده، تعیین آثار ناشی از وصول چک های یاد شده و بازیافت باقیمانده مطالبات مذکور بر صورتهای مالی برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۲-۲) از بابت مبلغ ۲۲۳،۸۸۸ میلیون ریال از مطالبات یاد شده در تاریخ صورت وضعیت مالی، بانک توسعه تعاون در سنوات گذشته اقدام به صدور یک فقره ضمانتنامه به مبلغ ۷۲،۶۰۰ میلیون ریال نموده که براساس رای صادره توسط دادگاه، مقرر گردید مبلغ اصل ضمانتنامه به علاوه خسارت تاخیر تادیه به شرکت مورد گزارش پرداخت گردد که تا تاریخ تنظیم این گزارش منجر به وصول مطالبات نشده است. باتوجه به مراتب فوق، تعدیل حسابها از این بابت ضروری بوده، لیکن تعیین مبلغ قابل دریافت، منوط به اجرای حکم صادره می باشد.

۲-۳) از بابت مبلغ ۲۰۰،۵۲۵ میلیون ریال از مطالبات یاد شده در تاریخ صورت وضعیت مالی، بانک صادرات در سنوات گذشته اقدام به صدور یک فقره ضمانتنامه به مبلغ ۷۲،۶۰۰ میلیون ریال نموده که به دلیل امتناع بانک مذکور در پرداخت مبلغ ضمانتنامه در سررسید، شرکت مورد گزارش اقدام به شکایت از بانک نموده و دادگاه رای به محکومیت بانک صادرات صادر، لیکن به دلیل اعتراض

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی – ادامه
شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

بانک یاد شده، موضوع در دادگاه تجدیدنظر در دست رسیدگی بوده که تا تاریخ تنظیم این گزارش منجر به صدور رای نهایی نشده است. با توجه به مراتب فوق و با در نظر داشتن آثار مورد مندرج در بند ۲-۲، تعیین مبلغ قابل دریافت از بابت مطالبات یاد شده منوط به صدور رای نهایی دادگاه می باشد.

۳) همانطور که در یادداشت توضیحی شماره ۲۵ همراه صورتهای مالی مندرج است، جهت عملکرد سالهای ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۲ جمعاً مبلغ ۵۷،۵۴۱ میلیون ریال مالیات به شرکت اعلام گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و موضوع توسط هیات های حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی بوده که تا تاریخ تنظیم این گزارش منجر به صدور رای نهایی نشده است. همچنین از بابت مالیات و جرایم مربوط به ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۲ طبق یادداشت توضیحی شماره ۳-۲-۳۲ همراه صورتهای مالی جمعاً مبلغ ۳۵،۳۹۶ میلیون ریال و از بابت مالیات حقوق و جرایم ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ جمعاً مبلغ ۱۲،۹۶۷ میلیون ریال از شرکت مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است. با توجه به مراتب فوق، تعدیل حساب‌ها از این بابت ضروری بوده، لیکن تعیین مبلغ قطعی بدهی های یاد شده منوط به اظهارنظر نهایی اداره امور مالیاتی ذیربط می باشد.

۴) براساس رای بدوی صادره شعبه ۳۰ دادگاه عمومی حقوقی (مجتمع قضایی شهید مدنی تهران)، شرکت مورد گزارش محکوم به پرداخت مبلغ ۴،۴۴۶ میلیون ریال به شرکت نگین پایدار فردوس گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و طبق رای دادگاه تجدیدنظر شرکت نگین پایدار فردوس محکوم به پرداخت مبلغ ۱،۱۶۴ میلیون ریال به علاوه هزینه های دادرسی و تاخیر در تادیه شده است. علیرغم رای صادره به شرح فوق، مانده مطالبات از شرکت مذکور از بابت قراردادهای منعقده در سنوات قبل و تقبل بدهی شرکت های رایا نگین پرتیکان و الکترود صنعت سپاهان در سال ۱۳۹۸ طبق دفاتر به مبلغ ۱۵،۷۵۱ میلیون ریال انعکاس یافته است. با توجه به مراتب فوق، تعدیل حسابها از این بابت ضروری بوده، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن منوط به اجرای حکم دادگاه خواهد بود.

۵) همانطور که در یادداشت توضیحی شماره ۲-۲-۱-۱۴ همراه صورتهای مالی مندرج است، مبلغ ۱۸،۰۳۹ میلیون ریال تحت عنوان طلب از شرکت پایالیو انعکاس یافته که انتقالی از سنوات گذشته بوده و علیرغم صدور حکم علیه شرکت یاد شده و باتوجه به پیگیری های پس از آن، تا تاریخ تنظیم این گزارش به حیطه وصول درنیامده است. از این بابت مبلغ ۲۷۱ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است. با توجه به مراتب یاد شده، تعیین آثار ناشی از تعیین تکلیف موضوع مذکور بر صورتهای مالی برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۶) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

■ Address : Unit 115, Third Floor, Ayrik Center Complex, vafa Azar St, East Ferdows Blvd, Sadeghiyeh Sq, Tehran, Iran
■ Postcode : 1481969864
■ Tel : (+9821) 44978819 , 20 , 21 , 23 , 24 Fax : (+9821) 44976043
■ Gmail : rahnemood.audit@gmail.com

■ آدرس : تهران، فلکه دوم صادقیه، بلوار فردوس شرق، نبش خیابان وفا آذر جنوبی، مجتمع تجاری و اداری آیریک سنتر، طبقه سوم، واحد ۱۱۵
■ کدپستی : ۱۴۸۱۹۶۹۸۶۴
■ تلفن : ۲۴ و۲۳ و۲۱ و۲۰ و ۴۴۹۷۸۸۱۹ فکس : ۴۴۹۷۶۰۴۳

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی – ادامه
شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

تاکید بر مطلب خاص

۷) به دلیل عدم فعالیت، نتیجه عملیات شرکت طی سنوات اخیر منجر به شناسایی زیان گردیده است. هرچند در سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۱،۲۶۷،۸۸۵ میلیون ریال سود ابراز گردیده، لیکن این موضوع عمدتاً ناشی از فروش ساختمان شرکت بوده است. لذا نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به عدم فعالیت شرکت و نبود درآمد پایدار جلب می نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

مسئولیت های هیات 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیات 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، مگراینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۹) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی – ادامه
شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

- 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 می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

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

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، 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 می رود 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) موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۰-۱) مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت صورتجلسه تعیین حدود اختیارات مدیرعامل در اداره ثبت شرکت ها رعایت نشده است.

۱۰-۲) مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام سنوات قبل ظرف مهلت ۸ ماه پس از تصویب مجمع، رعایت نشده است.

۱۰-۳) مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۲ اساسنامه شرکت در خصوص ثبت صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده سال ۱۴۰۱ در خصوص افزایش سرمایه و هیات مدیره سال ۱۴۰۳ در خصوص تغییر آدرس شرکت در اداره ثبت شرکت ها رعایت نشده است.

Address : Unit 115, Third Floor, Ayrik Center Complex, vafa Azar St, East Ferdows Blvd, Sadeghiyeh Sq, Tehran, Iran
Postcode : 1481969864
Tel : (+9821) 44978819 , 20 , 21 , 23 , 24 Fax : (+9821) 44976043
Gmail : rahnemood.audit@gmail.com

آدرس : تهران، فلکه دوم صادقیه، بلوار فردوس شرق، نبش خیابان وفا آذر جنوبی، مجتمع تجاری و اداری آیریک سنتر، طبقه سوم، واحد ۱۱۵
کدپستی : ۱۴۸۱۹۶۹۸۶۴
تلفن : ۲۴ و۲۳ و۲۱ و۲۰ و ۴۴۹۷۸۸۱۹ فکس : ۴۴۹۷۶۰۴۳

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی – ادامه
شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

۱۰-۴) شرکت عمران اطلس ایرانیان به عنوان عضو هیات مدیره شرکت مورد گزارش فاقد نماینده می باشد، لذا مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت رعایت نشده است.

۱۱) تکالیف مجمع عمومی عادی مورخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۲ مربوط به عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ در خصوص بندهای شماره ۲-۱۱ و ۳-۱۱ گزارش حسابرسی شامل هماهنگی با بانک سپه در خصوص پرداخت سود سهام و ثبت افزایش سرمایه رفع نشده است.

۱۲) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۳۱ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافا نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴) مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ مبنی بر داشتن حداقل ۱۰۰ میلیارد ریال سرمایه، رعایت نگردیده است.

۱۵) در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های 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 لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۰ بهمن ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
(حسابداران رسمی)

بهمن دامنی	**فرشته بکشلو**
۸۷۱۵۰۶	**۹۱۱۸۹۶**

■ Address : Unit 115, Third Floor, Ayrik Center Complex, vafa Azar St, East Ferdows Blvd, Sadeghiyeh Sq, Tehran, Iran
■ Postcode : 1481969864
■ Tel : (+9821) 44978819 , 20 , 21 , 23 , 24 Fax : (+9821) 44976043
■ Gmail : rahnemood.audit@gmail.com

■ آدرس : تهران، فلکه دوم صادقیه، بلوار فردوس شرق، نبش خیابان وفا آذر جنوبی، مجتمع تجاری و اداری آیریک سنتر، طبقه سوم، واحد ۱۱۵
■ کدپستی : ۱۴۸۱۹۶۹۸۶۴
■ تلفن : ۲۴ و۲۳ و۲۱ و۲۰ و ۴۴۹۷۸۸۱۹ فکس : ۴۴۹۷۶۰۴۳

لیزینگ انصار
سهامی خاص
ثبت ۲۳۵۸۶۰

تـاریخ:
شماره:
پیوست:

شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم میشود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان های نقدی	۵
• یادداشت های توضیحی	۶-۲۸

صورت های مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده	سمت	امضا
گروه مالی سپه	آقای یحیی فروتن	رییس هیات مدیره	
شرکت حمل و نقل ریلی نورالرضا اصفهان	آقای عباس کمرئی	نایب رییس هیات مدیره	
شرکت توسعه ترابر ایرانیان	آقای حمیدرضا سلیمی	عضو هیات مدیره و مدیرعامل	
شرکت توان سرمایه پویا	آقای مصطفی خدارحمی	عضو هیات مدیره	
شرکت عمران اطلس ایرانیان	-	عضو هیات مدیره	

شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمدهای عملیاتی	۵	۸۴,۴۹۶,۰۶۳,۲۱۲	۹۹,۹۹۰,۶۴۲,۹۳۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۴۰,۴۹۳,۰۵۷,۵۰۸)	(۴۲,۹۰۳,۶۱۰,۸۲۰)
سود ناخالص		۴۴,۰۰۳,۰۰۵,۷۰۴	۵۷,۰۸۷,۰۳۲,۱۱۷
هزینه های اداری و عمومی	۷	(۱۰۵,۷۷۷,۲۲۱,۴۱۳)	(۶۷,۷۱۳,۵۲۰,۷۱۳)
سایر درآمدها	۸	۸۴,۶۰۰,۲۱۹,۳۳۵	۸۱,۷۲۵,۴۹۳,۲۸۱
سود عملیاتی		۲۲,۸۲۶,۰۰۳,۶۲۶	۷۱,۰۹۹,۰۰۴,۶۸۵
هزینه های مالی	۹	(۲۲۱,۲۵۴,۰۲۷,۲۸۷)	(۳۱۴,۰۸۵,۰۰۳,۵۹۳)
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۱۰	۱,۴۶۶,۳۱۳,۰۸۱,۴۴۰	۸,۱۳۱,۹۸۶,۸۹۴
سود (زیان) خالص		۱,۲۶۷,۸۸۵,۰۵۷,۷۷۹	(۲۳۴,۸۵۴,۰۱۲,۰۱۴)

از آنجائیکه اجزا تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) خالص سال است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
دارایی ها				
دارائیهای غیرجاری				
دارایی های ثابت مشهود	۱۱	۸۱۱,۰۶۸,۳۵۳	۵۶۱,۰۷۲,۷۶۴	۴۶,۵۰۹,۷۱۰,۴۱۹
دارایی های نامشهود	۱۲	۲۴۹,۸۵۱,۹۰۲	۲۳۶,۸۴۴,۰۰۲	۲۳۶,۸۴۴,۰۰۲
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۳	۲۶۸,۵۰۰	۱۷۸,۵۰۰	۱۶۳,۰۰۰
دریافتنی های بلندمدت	۱۴	۶,۸۰۹,۶۱۶,۰۸۲	۸,۶۷۲,۱۹۰,۴۸۳	۲۷,۹۸۰,۰۶۳,۳۷۵
سایر دارایی ها	۱۵	۶,۱۱۲,۳۴۱,۲۱۳	۴۶۱,۴۶۳,۶۸۰,۰۰۰	۴۶۱,۴۶۳,۶۸۰,۰۰۰
جمع دارایی های غیرجاری		۱۳,۹۸۳,۱۴۶,۰۵۰	۴۷۰,۹۳۳,۹۶۵,۷۴۹	۵۳۶,۱۹۰,۴۶۰,۷۹۶
دارایی های جاری				
پیش پرداخت ها	۱۶	۵,۶۴۶,۸۴۷,۴۶۶	۳,۷۷۹,۲۵۲,۳۹۵	۴۵۲,۹۸۴,۲۷۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۴	۱,۹۸۶,۸۶۰,۱۰۲,۲۸۳	۹۷۹,۰۸۵,۶۰۵,۶۱۷	۹۱۶,۹۴۱,۳۸۷,۹۲۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۷	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
موجودی نقد	۱۸	۸,۸۵۸,۸۹۹,۸۲۹	۱۸,۶۵۳,۴۶۳,۵۷۸	۱۴,۲۷۹,۲۴۶,۴۲۵
		۲,۱۲۱,۳۶۵,۸۴۹,۵۷۸	۱,۰۰۱,۵۱۸,۳۲۱,۵۹۰	۹۳۱,۶۷۳,۶۱۸,۶۱۸
دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۱۹	۰	۴۴,۱۷۳,۶۰۰,۷۲۲	۰
جمع دارایی های جاری		۲,۱۲۱,۳۶۵,۸۴۹,۵۷۸	۱,۰۴۵,۶۹۱,۹۲۲,۳۱۲	۹۳۱,۶۷۳,۶۱۸,۶۱۸
جمع دارایی ها		۲,۱۳۵,۳۴۸,۹۹۵,۶۲۸	۱,۵۱۶,۶۲۵,۸۸۸,۰۶۱	۱,۴۶۷,۸۶۴,۰۷۹,۴۱۴
حقوق مالکانه و بدهی ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۱	۸,۲۵۸,۳۰۵,۰۱۷	۸,۲۵۸,۳۰۵,۰۱۷	۸,۲۵۸,۳۰۵,۰۱۷
سود (زیان) انباشته		۸۰۰,۸۴۸,۲۲۶,۹۵۲	(۴۶۷,۰۳۶,۸۳۰,۸۲۷)	(۲۳۲,۱۸۲,۸۱۸,۸۱۳)
جمع حقوق مالکانه		۸۶۹,۱۰۶,۵۳۱,۹۶۹	(۳۹۸,۷۷۸,۵۲۵,۸۱۰)	(۱۶۳,۹۲۴,۵۱۳,۷۹۶)
بدهی ها				
بدهی های غیرجاری				
تسهیلات مالی بلندمدت	۲۲	۰	۴۱,۱۴۸,۸۸۴,۴۸۳	۲۶۳,۸۹۴,۱۲۲,۶۳۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳	۲۹,۸۰۱,۳۱۴,۶۱۶	۲۷,۴۱۱,۳۰۱,۸۱۲	۲۳,۵۰۴,۸۹۲,۵۴۳
جمع بدهی های غیرجاری		۲۹,۸۰۱,۳۱۴,۶۱۶	۶۸,۵۶۰,۱۸۶,۲۹۵	۲۸۷,۳۹۹,۰۱۵,۱۷۵
بدهی های جاری				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۴	۱۸۵,۵۶۰,۲۵۲,۸۹۵	۲۰۱,۱۱۵,۶۶۹,۷۷۴	۲۱۱,۹۹۹,۱۳۷,۱۴۲
مالیات پرداختنی	۲۵	۰	۰	۲۴,۶۱۰,۳۴۵,۲۴۷
سود سهام پرداختنی	۲۶	۱۳,۸۰۷,۶۱۳,۳۸۲	۱۳,۸۰۷,۶۱۳,۳۸۲	۱۳,۸۰۷,۶۱۳,۳۸۲
تسهیلات مالی	۲۲	۱,۰۳۷,۰۷۳,۲۸۲,۷۶۶	۱,۲۳۱,۹۲۰,۹۴۴,۴۲۰	۱,۰۹۳,۹۷۲,۴۸۲,۲۶۴
پیش دریافت ها		۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
جمع بدهی های جاری		۱,۲۳۶,۴۴۱,۱۴۹,۰۴۳	۱,۸۴۶,۸۴۴,۲۲۷,۵۷۶	۱,۳۴۴,۳۸۹,۵۷۸,۰۳۵
جمع بدهی ها		۱,۲۶۶,۲۴۲,۴۶۳,۶۵۹	۱,۹۱۵,۴۰۴,۴۱۳,۸۷۱	۱,۶۳۱,۷۸۸,۵۹۳,۲۱۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲,۱۳۵,۳۴۸,۹۹۵,۶۲۸	۱,۵۱۶,۶۲۵,۸۸۸,۰۶۱	۱,۴۶۷,۸۶۴,۰۷۹,۴۱۴

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

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۵۸,۳۰۵,۰۱۷	(۲۳۱,۳۲۲,۰۵۱,۳۹۹)	(۱۶۳,۰۶۳,۷۴۶,۳۸۲)
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۷)	۰	۰	(۸۶۰,۷۶۷,۴۱۴)	(۸۶۰,۷۶۷,۴۱۴)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۵۸,۳۰۵,۰۱۷	(۲۳۲,۱۸۲,۸۱۸,۸۱۳)	(۱۶۳,۹۲۴,۵۱۳,۷۹۶)
تغییرات حقوق مالکانه در طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
زیان خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	(۲۳۴,۸۵۴,۰۱۲,۰۱۴)	(۲۳۴,۸۵۴,۰۱۲,۰۱۴)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۵۸,۳۰۵,۰۱۷	(۴۶۷,۰۳۶,۸۳۰,۸۲۷)	(۳۹۸,۷۷۸,۵۲۵,۸۱۰)
تغییرات حقوق مالکانه طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۱,۲۶۷,۸۸۵,۰۵۷,۷۷۹	۱,۲۶۷,۸۸۵,۰۵۷,۷۷۹
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۲۵۸,۳۰۵,۰۱۷	۸۰۰,۸۴۸,۲۲۶,۹۵۲	۸۶۹,۱۰۶,۵۳۱,۹۶۹

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

لیزینگ انصار
مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۲۸	(۴۲۱,۷۲۶,۲۴۴,۳۵۰)	۴۰۲,۱۵۹,۵۹۳,۰۹۷
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۴۲۱,۷۲۶,۲۴۴,۳۵۰)	۴۰۲,۱۵۹,۵۹۳,۰۹۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداخت های نقدی حاصل از خرید داراییهای نامشهود		(۱۳,۰۰۷,۹۰۰)	۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۶۸۲,۹۴۰,۰۰۰)	(۱۷,۵۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی بابت فروش داراییهای نگهداری شده برای فروش		۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری های بلندمدت		(۹۰,۰۰۰)	(۱۵,۵۰۰)
پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰
دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری ها		۹,۸۷۸,۲۹۱,۹۲۵	۱,۱۱۳,۹۱۹,۱۴۲
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۸۶۹,۱۸۲,۲۵۴,۰۲۵	۱,۰۹۶,۴۰۳,۶۴۲
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۴۴۷,۴۵۶,۰۰۹,۶۷۵	۴۰۳,۲۵۵,۹۹۶,۷۳۹
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :			
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۳۶۶,۰۷۱,۷۸۸,۰۱۷)	(۳۲۸,۳۱۵,۵۱۰,۷۵۶)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۹۱,۱۷۸,۷۸۵,۴۰۷)	(۷۰,۵۶۶,۲۶۸,۸۳۰)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۴۵۷,۲۵۰,۵۷۳,۴۲۴)	(۳۹۸,۸۸۱,۷۷۹,۵۸۶)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۹,۷۹۴,۵۶۳,۷۴۹)	۴,۳۷۴,۲۱۷,۱۵۳
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱۸,۶۵۳,۴۶۳,۵۷۸	۱۴,۲۷۹,۲۴۶,۴۲۵
مانده موجودی نقد در پایان سال		۸,۸۵۸,۸۹۹,۸۲۹	۱۸,۶۵۳,۴۶۳,۵۷۸
مبادلات غیرنقدی	۲۸-۱	۵۵,۹۷۹,۶۶۱,۲۱۳	۰

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

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه وفعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت لیزینگ انصار به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۷۶۷۹۶۸ در تاریخ ۱۳۸۳/۰۹/۱۲ تحت نام لیزینگ خودرو بیستون به صورت شرکت با مسئولیت محدود تاسیس شده و طی شماره ۲۳۵۸۶۰ مورخ ۱۳۸۳/۰۹/۱۲ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است و در تاریخ ۱۳۸۵/۰۷/۳۰ نوع شخصیت حقوقی شرکت از با مسئولیت محدود به سهامی خاص تغییر یافت و در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۲۱ مجوز فعالیت از سوی بانک مرکزی صادر گردید و در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۱۱ نام شرکت از لیزینگ خودرو بیستون به لیزینگ انصار تغییر یافت. در حال حاضر، شرکت لیزینگ انصار جزء شرکت های فرعی بانک سپه می باشد و مرکز اصلی آن در تهران، پونک، خیابان کربلایی احمد، نبش خیابان اول، پلاک ۲، واحد ۳ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت عبارتست از خرید انواع کالاهای مندرج در بندهای الف و ب ماده ۵ دستورالعمل اجرائی تاسیس، نحوه فعالیت و نظارت بر شرکتهای لیزینگ مصوب مورخه ۸۶/۰۴/۰۹ و ۸۶/۰۴/۱۶ شورای پول و اعتبار - انتقال و واگذاری آنها به متقاضیان از طریق عقود فروش اقساطی و یا اجاره - خرید و فروش اوراق بهادار به منظور مدیریت نقدینگی در چارچوب قوانین و مقررات و دستورالعملهای ذیربط.

به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۰۷/۱۲/۱۴۰۱ و مجوز ۲۶۱۸۹۲/۰۲ مورخ ۲۵/۱۰/۱۴۰۲ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موضوع فعالیتهای شرکت به شرح ذیل جایگزین شده و در نتیجه ماده ۳ اساسنامه به شرح ذیل اصلاح گردید : موضوع فعالیت شرکت عبارت است از تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیرمنقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً از قالب یک از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط. شرکت می تواند در راستای موضوع فعالیت به شرح ماده ۳ اساسنامه، به انجام امور ذیل بپردازد: خرید و فروش اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات، دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جز بانکها و موسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یک از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط، مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جز بانکها و موسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یک از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط، دریافت تسهیلات از بانکها و موسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذی ربط. تبصره : شرکت مجاز به انجام اجاره کالا اعم از منقول و غیر منقول به مشتری بدون شرط انتقال مالیکت به وی (اجاره عملیاتی) نمی باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۱۴	۱۷
	۱۴	۱۷

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار با اهمیت نداشته است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از انعقاد با مشتریان که از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است، تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی شرکت نخواهد داشت.

۲-۱-۲- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز.

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد تامین مالی (سود تضمین شده) مربوط به تسهیلات اعطایی به مشتریان براساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل تسهیلات اعطایی و نرخ سود مربوط شناسایی می گردد. نرخ تسهیلات اعطایی لیزینگ به مشتریان براساس نرخ مصوب شورای پول و اعتبار (۲۱٪) است.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی با توجه به ماهیت عملیات شرکت و از آنجا که تسهیلات دریافتی صرفاً جهت انجام امور لیزینگ اخذ می گردد، در سال وقوع به نسبت سهم تسهیلات اعطایی به مشتریان به حساب بهای تمام شده درآمد عملیاتی منظور می گردد. همچنین در سایر موارد که به دلیل عدم ایفای تعهدات مشتریان در بازپرداخت تسهیلات اعطایی، امکان تسویه تسهیلات دریافتی از بانکها فراهم نگردیده است، سهم هزینه های مالی مربوطه به حساب هزینه دوره منظور می گردد.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- داریی 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 باقی مانده 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، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان 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٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۵-۳- دارایی های نامشهود

۱-۵-۳- دارایی های نامشهود برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی وفروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود .شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲-۵-۳- 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 های رایانه ای	۳ سال	مستقیم

۶-۳- زیان کاهش ارزش داراییها

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

۲-۶-۳- 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.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد 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 براوردی بابت آن تعدیل نشده است، میباشد.

۴-۶-۳- تنها در صورتیکه 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 سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۵-۶-۳- 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 عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میشود.

۷-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین براورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۱-۷-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

۲-۷-۳- ذخیره عمومی

برای مطالبات مشکوک الوصول طبق دستورالعمل نحوه محاسبه مطالبات موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره مب/۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ و اصلاحیه شماره ی ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ اداره مطالعات و مقررات بانک م.ج.ا) ذخیره ای تحت عنوان ذخیره عمومی و معادل ۱/۵ درصد مانده کل تسهیلات اعطایی در پایان هر سال یا مقاطع تهیه صورتهای مالی محاسبه می شود.

۳-۷-۳- ذخیره مطالبات اختصاصی

در راستای ماده ۲ دستورالعمل نحوه ذخیره اختصاصی مطالبات موسسات اعتباری مصوب بانک مرکزی و به استناد تبصره ۲-۲ میبایست احتساب ذخیره اختصاصی پس از کسر ارزش وثایق با اعمال ضرایب معین کسر و شناسایی گردد و سپس اقدام به محاسبه ذخیره نماید.

۸-۳- سرمایه گذاری ها

۱-۸-۳- سرمایه گذاری های بلند مدت به بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود.

۲-۸-۳- درآمد سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار، درزمان تحقق سود تضمین شده شناسایی می شود.

۹-۳- مالیات بر درآمد

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 سهام مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

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

شرکت فاقد هر گونه قضاوت در بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها میباشد.

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمد حاصل از سود و کارمزد تسهیلات اعطائی	۵-۱	۸۴,۴۹۶,۰۶۳,۲۱۲	۹۹,۹۹۰,۶۴۲,۹۳۷
		۸۴,۴۹۶,۰۶۳,۲۱۲	۹۹,۹۹۰,۶۴۲,۹۳۷

۵-۱- درآمد مندرج تحت عنوان فوق طبق رویه حسابداری مندرج در یادداشت ۲-۳ شناسایی میگردد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
هزینه های عملیاتی	۶-۱	۵۷۳,۷۳۴,۹۶۹	۱۰,۱۵۱,۴۷۲,۴۱۴
هزینه های پرسنلی	۶-۲	۳۹,۹۱۹,۳۲۲,۵۳۹	۳۲,۷۵۲,۱۳۸,۴۰۶
		۴۰,۴۹۳,۰۵۷,۵۰۸	۴۲,۹۰۳,۶۱۰,۸۲۰

۶-۱- هزینه های عملیاتی بشرح زیر تفکیک می گردد :

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
هزینه مالی	۸۱,۷۳۴,۹۶۹	۹,۷۷۳,۴۷۲,۴۱۴
هزینه پشتیبانی نرم افزار	۴۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰
	۵۷۳,۷۳۴,۹۶۹	۱۰,۱۵۱,۴۷۲,۴۱۴

۶-۲- هزینه های پرسنلی بشرح زیر تفکیک می گردد :

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
حقوق و دستمزد و مزایا	۲۶,۶۱۹,۶۳۹,۴۰۱	۲۱,۸۸۹,۹۶۲,۷۱۶
مزایای پایان خدمت کارکنان و مرخصی استفاده نشده	۶,۵۷۶,۶۱۹,۲۵۴	۵,۲۰۴,۵۷۶,۰۵۰
بیمه سهم کارفرما	۴,۵۸۵,۷۸۲,۵۸۵	۳,۶۷۶,۹۱۸,۸۷۱
عیدی و پاداش	۲,۱۳۷,۲۸۱,۲۹۹	۱,۹۸۰,۶۸۰,۷۶۹
	۳۹,۹۱۹,۳۲۲,۵۳۹	۳۲,۷۵۲,۱۳۸,۴۰۶

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۷- هزینه های اداری و عمومی

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
حقوق و دستمزد و مزایا	۶۱,۵۷۲,۱۳۳,۲۴۲	۴۳,۸۷۵,۰۳۳,۱۴۰
هزینه تعمیر و نگهداری	۷,۹۳۲,۱۵۲,۲۷۳	۲,۵۳۲,۳۲۹,۵۲۰
هزینه خدمات قراردادی	۶,۲۸۴,۹۱۳,۰۰۰	۱,۲۸۳,۹۰۰,۰۰۰
هزینه غذا و آبدارخانه	۶,۰۹۹,۳۸۰,۶۸۴	۴,۶۱۳,۴۶۶,۳۲۰
هزینه حسابرسی	۴,۸۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۵۸,۰۰۰,۰۰۰
حق حضور اعضاء هیات مدیره	۳,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۵,۰۰۰,۰۰۰
هزینه کارشناسی	۱,۴۴۶,۶۲۵,۰۰۰	۹۶۵,۰۱۱,۶۳۹
هزینه های ثبتی و حقوقی	۱,۳۵۴,۶۰۸,۰۰۰	۴۰۷,۲۲۵,۰۲۴
هزینه پوشاک	۱,۰۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۳۸,۴۰۰,۰۰۰
هزینه های استهلاک دارایی های ثابت و نامشهود	۱,۰۴۱,۶۲۹,۸۰۶	۱,۷۹۲,۵۳۶,۹۳۳
هزینه آب و برق و گاز وپست و تلفن	۹۰۷,۴۷۰,۹۱۳	۹۵۲,۷۵۹,۰۶۸
هزینه اجاره	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
هزینه ماموریت و سفر	۵۹۹,۷۷۹,۹۱۷	۲۱۶,۴۸۰,۶۵۰
هزینه بیمه	۴۹۷,۷۰۰,۱۵۶	۴۵۳,۱۷۴,۵۹۷
هزینه به روزرسانی شبکه و اجاره باند اینترنت	۴۸۹,۲۳۲,۸۲۲	۱,۳۴۶,۶۶۱,۹۵۸
هزینه ملزومات اداری	۲۸۰,۸۷۵,۰۰۰	۲۱۰,۷۱۹,۵۰۰
هدایا و مناسبت ها	۱۲۱,۱۰۰,۰۰۰	۲۵۲,۶۰۰,۰۰۰
هزینه پشتیبانی نرم افزارها	۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۱,۱۴۰,۰۰۰
سایر	۶,۶۰۹,۶۲۰,۶۰۰	۳,۲۱۹,۰۸۲,۳۶۴
	۱۰۵,۷۷۷,۲۲۱,۴۱۳	۶۷,۷۱۳,۵۲۰,۷۱۳

۸ - سایر درآمدها

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
درآمد عدم ایفای تعهدات مشتریان	۶۱,۰۹۶,۱۱۸,۶۳۵	۴۲,۲۲۵,۰۳۳,۹۸۷
درآمد حاصل از وجه التزام اقساط	۲۳,۵۰۴,۱۰۰,۷۰۰	۲۶,۸۰۱,۱۷۱,۰۲۷
برگشت ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۰	۱۲,۶۹۹,۲۸۸,۲۶۷
	۸۴,۶۰۰,۲۱۹,۳۳۵	۸۱,۷۲۵,۴۹۳,۲۸۱

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
هزینه سود و جریمه وام ها	۲۲۱,۲۵۴,۰۲۷,۲۸۷	۳۱۴,۰۸۵,۰۰۳,۵۹۳
	۲۲۱,۲۵۴,۰۲۷,۲۸۷	۳۱۴,۰۸۵,۰۰۳,۵۹۳

۱۰- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود ناشی از فروش سایر داراییها و دارایی ثابت		۱,۰۳۶,۴۰۷,۷۸۷,۴۳۶	۶,۳۷۵,۶۶۹,۶۸۴
درآمد حاصل از واگذاری املاک به بانک سپه	۱۵-۱	۴۱۹,۷۰۱,۰۹۸,۸۳۸	۰
سود سپرده کوتاه مدت		۹,۸۷۸,۲۹۱,۹۲۵	۱,۱۱۳,۹۱۹,۱۴۲
سایر		۳۲۵,۹۰۳,۲۴۱	۶۴۲,۳۹۸,۰۶۸
		۱,۴۶۶,۳۱۳,۰۸۱,۴۴۰	۸,۱۳۱,۹۸۶,۸۹۴

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۱۱- داراییهای ثابت مشهود

(مبالغ به ریال)

	زمین	ساختمان	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	جمع
بهای تمام شده :					
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۲۷,۹۵۷,۶۳۵,۷۵۰	۳۰,۶۰۷,۷۶۹,۷۴۸	۵,۵۹۹,۴۲۲,۲۶۹	۱,۳۸۵,۳۲۷,۸۸۷	۶۵,۵۵۰,۱۵۵,۶۵۴
افزایش	۰	۰	۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۰	۱۷,۵۰۰,۰۰۰
نقل و انتقالات	(۲۷,۹۵۷,۶۳۵,۷۵۰)	(۳۰,۶۰۷,۷۶۹,۷۴۸)	۱۷۳,۵۰۰,۰۰۰	۰	(۵۸,۳۹۱,۹۰۵,۴۹۸)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۵,۷۹۰,۴۲۲,۲۶۹	۱,۳۸۵,۳۲۷,۸۸۷	۷,۱۷۵,۷۵۰,۱۵۶
افزایش	۰	۰	۶۸۲,۹۴۰,۰۰۰	۰	۶۸۲,۹۴۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۶,۴۷۳,۳۶۲,۲۶۹	۱,۳۸۵,۳۲۷,۸۸۷	۷,۸۵۸,۶۹۰,۱۵۶
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته :					
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۰	۱۳,۰۰۰,۹۳۳,۹۸۶	۴,۷۳۷,۹۰۶,۴۷۵	۱,۳۰۱,۶۰۴,۷۷۴	۱۹,۰۴۰,۴۴۵,۲۳۵
استهلاک	۰	۱,۲۱۷,۳۷۰,۷۹۰	۴۹۱,۴۴۳,۰۳۰	۸۳,۷۲۳,۱۱۳	۱,۷۹۲,۵۳۶,۹۳۳
نقل و انتقالات	۰	(۱۴,۲۱۸,۳۰۴,۷۷۶)	۰	۰	(۱۴,۲۱۸,۳۰۴,۷۷۶)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۵,۲۲۹,۳۴۹,۵۰۵	۱,۳۸۵,۳۲۷,۸۸۷	۶,۶۱۴,۶۷۷,۳۹۲
استهلاک	۰	۰	۴۳۲,۹۴۴,۴۱۱	۰	۴۳۲,۹۴۴,۴۱۱
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۵,۶۶۲,۲۹۳,۹۱۶	۱,۳۸۵,۳۲۷,۸۸۷	۷,۰۴۷,۶۲۱,۸۰۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۸۱۱,۰۶۸,۳۵۳	۰	۸۱۱,۰۶۸,۳۵۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۵۶۱,۰۷۲,۷۶۴	۰	۵۶۱,۰۷۲,۷۶۴

۱-۱۱- داراییهای شرکت تا سقف ۲۴,۶۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای می باشد.

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۱۲- داراییهای نامشهود

(مبالغ به ریال)

	حق الامتیازها	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده :			
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۹۰,۸۴۴,۰۰۰	۱,۴۶۹,۵۰۷,۸۹۵	۱,۶۶۰,۳۵۱,۸۹۵
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۹۰,۸۴۴,۰۰۰	۱,۴۶۹,۵۰۷,۸۹۵	۱,۶۶۰,۳۵۱,۸۹۵
افزایش	۱۳,۰۰۷,۹۰۰	۰	۱۳,۰۰۷,۹۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۰۳,۸۵۱,۹۰۰	۱,۴۶۹,۵۰۷,۸۹۵	۱,۶۷۳,۳۵۹,۷۹۵
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته :			
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۰	۱,۴۲۳,۵۰۷,۸۹۳	۱,۴۲۳,۵۰۷,۸۹۳
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۱,۴۲۳,۵۰۷,۸۹۳	۱,۴۲۳,۵۰۷,۸۹۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۱,۴۲۳,۵۰۷,۸۹۳	۱,۴۲۳,۵۰۷,۸۹۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۰۳,۸۵۱,۹۰۰	۴۶,۰۰۰,۰۰۲	۲۴۹,۸۵۱,۹۰۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۹۰,۸۴۴,۰۰۰	۴۶,۰۰۰,۰۰۲	۲۳۶,۸۴۴,۰۰۲

۱۳- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۲۶۸,۵۰۰	۱۷۸,۵۰۰
	۲۶۸,۵۰۰	۱۷۸,۵۰۰

۱-۱۳- سرمایه گذاری در سهام شرکتها به شرح زیر تفکیک می شود :

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	تعداد سهام	ارزش اسمی	بهای تمام شده	بهای تمام شده
شرکت صرافی حکمت ایرانیان	۱۰۰	۱,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری ایرانیان اطلس	۵۰	۱,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
شرکت تولید نیروی برق سبز بینالود	۱۰۰	۱,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
شرکت تحلیلگران هوشمند فناوری اطلاعات امید	۳۵	۵۰۰	۱۷,۵۰۰	۱۷,۵۰۰
شرکت کارگزاری بانک انصار	۱	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
			۲۶۸,۵۰۰	۱۷۸,۵۰۰

۱-۱-۱۳- درصد سرمایه گذاری در سهام شرکت های فوق کمتر از یک درصد می باشد.

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۴- دریافتنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰
		ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری:					
اسناد دریافتنی:					
مشتریان	۱-۱-۱۴	۲۷۸,۷۲۷,۰۶۰,۸۷۵	۰	۲۷۸,۷۲۷,۰۶۰,۸۷۵	۳۶۷,۰۳۱,۱۴۲,۲۸۷
		۲۷۸,۷۲۷,۰۶۰,۸۷۵	۰	۲۷۸,۷۲۷,۰۶۰,۸۷۵	۳۶۷,۰۳۱,۱۴۲,۲۸۷
حساب های دریافتنی:					
مشتریان	۲-۱-۱۴	۵۶۹,۶۷۸,۱۲۷,۴۰۱	(۲۷,۰۴۱,۷۶۲,۴۱۰)	۵۴۲,۶۳۶,۳۶۴,۹۹۱	۶۰۹,۴۱۷,۴۴۱,۳۸۸
علی الحساب اقساط		(۱,۹۵۷,۷۹۶,۷۶۴)	۰	(۱,۹۵۷,۷۹۶,۷۶۴)	(۳,۸۳۴,۲۸۹,۵۳۰)
		۵۶۷,۷۲۰,۳۳۰,۶۳۷	(۲۷,۰۴۱,۷۶۲,۴۱۰)	۵۴۰,۶۷۸,۵۶۸,۲۲۷	۶۰۵,۵۸۳,۱۵۱,۸۵۸
		۸۴۶,۴۴۷,۳۹۱,۵۱۲	(۲۷,۰۴۱,۷۶۲,۴۱۰)	۸۱۹,۴۰۵,۶۲۹,۱۰۲	۹۷۲,۶۱۴,۲۹۴,۱۴۵
سایر دریافتنی ها:					
حساب های دریافتنی:					
اشخاص وابسته - بانک سپه	۱-۱۵	۱,۰۲۳,۸۲۸,۴۴۴,۴۴۹	۰	۱,۰۲۳,۸۲۸,۴۴۴,۴۴۹	۰
اشخاص وابسته- شرکت اندیشه طرح و عمل		۶,۶۰۰,۰۰۰	۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰
ودیعه اجاره		۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۸۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
شرکت مراقی حکمت ایرانیان - نقد فروش ملک سردار جنگل		۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
کارکنان	۳-۱-۱۴	۶,۳۵۲,۸۶۴,۱۲۱	۰	۶,۳۵۲,۸۶۴,۱۲۱	۳,۹۷۵,۶۸۰,۰۸۵
سایر		۱,۲۶۶,۵۶۴,۶۱۱	۰	۱,۲۶۶,۵۶۴,۶۱۱	۲,۴۸۹,۰۳۱,۳۸۷
		۱,۱۶۷,۴۵۴,۴۷۳,۱۸۱	۰	۱,۱۶۷,۴۵۴,۴۷۳,۱۸۱	۶,۴۷۱,۳۱۱,۴۷۲
		۲,۰۱۳,۹۰۱,۸۶۴,۶۹۳	(۲۷,۰۴۱,۷۶۲,۴۱۰)	۱,۹۸۶,۸۶۰,۱۰۲,۲۸۳	۹۷۹,۰۸۵,۶۰۵,۶۱۷

۱-۱-۱۴- اسناد دریافتنی به شرح زیر بوده است:

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
گروه یاوری	۲۷۰,۸۵۷,۱۰۵,۸۷۵	۲۷۰,۸۵۷,۱۰۵,۸۷۵
شرکت نگین پایدار فردوس	۶,۹۹۵,۶۵۰,۰۰۰	۶,۹۹۵,۶۵۰,۰۰۰
گروه لایف (آقای جابری)	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت سپهر دیزل کاوه	۰	۴۳,۹۳۰,۰۸۱,۴۱۲
آقای عبدالعلی اجلالی	۰	۳۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۸۷۴,۳۰۵,۰۰۰	۱,۲۴۸,۳۰۵,۰۰۰
	۲۷۸,۷۲۷,۰۶۰,۸۷۵	۳۶۷,۰۳۱,۱۴۲,۲۸۷

۱-۱-۱-۱۴- بخشی از مانده حساب فوق مربوط به چک های سررسید گذشته دریافتی بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی وصول نشده و جهت برخی از آنها پیگیری حقوقی در جریان است.

جهت حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۲-۱-۱۴- وضعیت تسهیلات اعطایی به مشتریان به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
		حصه جاری	حصه بلندمدت	جمع	حصه جاری	حصه بلندمدت	جمع
تسهیلات اعطایی به مشتریان	۱۴-۱-۲-۱	۲۷۶,۷۵۹,۰۰۰	۰	۲۷۶,۷۵۹,۰۰۰	۲۲,۸۷۷,۷۹۹,۰۰۰	۰	۲۲,۸۷۷,۷۹۹,۰۰۰
سود اقساط سال های آتی		(۷۶,۳۷۴,۰۰۰)	۰	(۷۶,۳۷۴,۰۰۰)	(۲,۳۲۷,۱۳۰,۴۰۰)	۰	(۲,۳۲۷,۱۳۰,۴۰۰)
بیمه دریافتنی سال های آتی		۰	۰	۰	(۲,۱۵۹,۵۳۴,۸۳۸)	۰	(۲,۱۵۹,۵۳۴,۸۳۸)
جمع		۲۰۰,۳۸۵,۰۰۰	۰	۲۰۰,۳۸۵,۰۰۰	۱۸,۳۹۱,۱۳۳,۷۶۲	۰	۱۸,۳۹۱,۱۳۳,۷۶۲
اقساط سررسید گذشته	۱۴-۱-۲-۲	۵۶۹,۴۷۷,۷۴۲,۴۰۱	۰	۵۶۹,۴۷۷,۷۴۲,۴۰۱	۶۲۰,۴۲۶,۱۶۱,۴۵۷	۰	۶۲۰,۴۲۶,۱۶۱,۴۵۷
جمع		۵۶۹,۶۷۸,۱۲۷,۴۰۱	۰	۵۶۹,۶۷۸,۱۲۷,۴۰۱	۶۳۸,۸۱۷,۲۹۵,۲۱۹	۰	۶۳۸,۸۱۷,۲۹۵,۲۱۹
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۱۴-۱-۲-۳	(۲۷,۰۴۱,۷۶۲,۴۱۰)	۰	(۲۷,۰۴۱,۷۶۲,۴۱۰)	(۲۹,۳۹۹,۸۵۳,۸۳۱)	۰	(۲۹,۳۹۹,۸۵۳,۸۳۱)
جمع خالص		۵۴۲,۶۳۶,۳۶۴,۹۹۱	۰	۵۴۲,۶۳۶,۳۶۴,۹۹۱	۶۰۹,۴۱۷,۴۴۱,۳۸۸	۰	۶۰۹,۴۱۷,۴۴۱,۳۸۸

۱-۲-۱-۱۴- شرکت در اجرای موضوع فعالیت خود اقدام به لیزینگ خودرو و کالای سرمایه ای مطابق درخواست مشتری با احتساب ۲۱٪ بابت سود و کارمزد طبق فرمول بانک مرکزی می نماید. شرکت لیزینگ خودروهای مذکور را به موجب عقود قرارداد اجاره به شرط تملیک به متقاضیان واگذار مینماید. بخشی از تضمین بازگشت تسهیلات اعطایی مذکور، سند مالکیت خودروهای واگذار شده می باشد.

۲-۲-۱-۱۴- وضعیت اقساط سررسید گذشته به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
شرکتهای موسوم به گروه یاوری	۱۴-۱-۲-۲-۱	۴۹۱,۶۸۱,۲۱۲,۷۸۹	۴۱۷,۵۳۲,۶۹۲,۲۸۹
پاکرو تاکسی		۲۰,۱۱۵,۸۹۹,۷۰۱	۱۶,۳۴۷,۲۰۹,۷۰۱
پایالیو		۱۸,۰۳۸,۷۲۸,۲۰۷	۱۶,۴۰۷,۷۱۶,۰۵۶
نگین پایدار فردوس		۸,۷۵۵,۴۲۸,۵۲۹	۸,۶۴۹,۱۴۵,۹۴۶
گروه لایف (آقای جابری)	۱۵-۱	۰	۱۳۴,۰۴۶,۱۲۸,۰۲۹
سپهر دیزل کاوه		۰	۴,۵۲۵,۹۹۶,۸۱۰
سایر مشتریان		۳۰,۸۸۶,۴۷۳,۱۷۵	۲۲,۹۱۷,۲۷۲,۶۲۶
		۵۶۹,۴۷۷,۷۴۲,۴۰۱	۶۲۰,۴۲۶,۱۶۱,۴۵۷

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۱-۲-۲-۱-۱۴- بابت مطالبات از شرکت های موسوم به گروه یاوری مبلغ ۲۶۶،۲۰۰ میلیون ریال ضمانتنامه بانکی (معادل مبلغ مطالبات) دریافت گردیده که به دلیل امتناع بانک های متعهد در سررسید اقدامات اداری و حقوقی از جمله دعاوی علیه شرکتهای مذکور و همچنین مطالبه وجه ضمانت نامه ها از طریق شکایت از بانکهای توسعه تعاون و صادرات و مطالبه وجه از ادارات ستادی بانک سپه (در چارچوب روابط فیمابین با بانک یاد شده) انجام گردید. دراین خصوص طبق توافقات صورت گرفته با بانک سپه وصول وجه ضمانتنامه های صادره مربوطه با نرخ ۱۸ درصد توافق و درخصوص بانکهای توسعه تعاون و صادرات رای دادگاه به نفع شرکت صادر لیکن بانک صادرات به رای صادره اعتراض نموده است.

۳-۲-۱-۱۴- مانده مندرج تحت عنوان فوق به شرح زیر می باشد:

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ذخیره عمومی مطالبات مشکوک الوصول	۱۴,۸۸۸,۲۴۷,۷۷۲	۱۳,۳۲۳,۵۸۷,۲۵۴
ذخیره اختصاصی مطالبات مشکوک الوصول	۱۴,۸۳۴,۸۸۴,۴۹۶	۱۶,۰۷۶,۲۶۶,۵۷۷
برگشت ذخیره	(۲,۶۸۱,۳۶۹,۸۵۸)	۰
جمع مطالبات مشکوک الوصول	۲۷,۰۴۱,۷۶۲,۴۱۰	۲۹,۳۹۹,۸۵۳,۸۳۱
مانده ابتدای سال	(۲۹,۳۹۹,۸۵۳,۸۳۱)	(۴۲,۰۹۹,۱۴۲,۰۹۸)
هزینه مطالبات مشکوک الوصول (برگشت کاهش ارزش دریافتنی ها)	(۲,۳۵۸,۰۹۱,۴۲۱)	(۱۲,۶۹۹,۲۸۸,۲۶۷)

۱-۳-۱۴- مانده حساب کارکنان به شرح زیر می باشد:

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تسهیلات اعطایی	۱۰,۸۰۷,۱۹۸,۴۸۱	۱۱,۶۳۴,۵۳۲,۰۶۵
کسر می شود : حصه بلندمدت	(۶,۸۰۹,۶۱۶,۰۸۲)	(۸,۶۷۲,۱۹۰,۴۸۳)
خالص	۳,۹۹۷,۵۸۲,۳۹۹	۲,۹۶۲,۳۴۱,۵۸۲
مساعده و علی الحساب	۲,۳۵۵,۲۸۱,۷۲۲	۱,۰۱۳,۳۳۸,۵۰۳
	۶,۳۵۲,۸۶۴,۱۲۱	۳,۹۷۵,۶۸۰,۰۸۵

۲-۱۴- دریافتنی های بلندمدت :

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سایر : حصه بلندمدت تسهیلات اعطایی به پرسنل	۶,۸۰۹,۶۱۶,۰۸۲	۸,۶۷۲,۱۹۰,۴۸۳
	۶,۸۰۹,۶۱۶,۰۸۲	۸,۶۷۲,۱۹۰,۴۸۳

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۱۵- سایر داراییها

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دو دستگاه آپارتمان	۱۵-۱	۰	۴۶۱,۳۳۱,۰۰۰,۰۰۰
آپارتمان - ۲۳ سهم		۵,۹۷۹,۶۶۱,۲۱۳	۰
یک قطعه زمین		۱۳۲,۶۸۰,۰۰۰	۱۳۲,۶۸۰,۰۰۰
		۶,۱۱۲,۳۴۱,۲۱۳	۴۶۱,۴۶۳,۶۸۰,۰۰۰

۱-۱۵- به موجب توافق بعمل آمده با آقای جابری مبنی بر تسویه مطالبات ناشی از تسهیلات اعطایی به گروه شرکتهای نامبرده، دو واحد آپارتمان واقع در منطقه الهیه جمعاً به مساحت ۵۹۰ متر مربع به موجب مبایعه نامه در سنوات قبل از نامبرده دریافت لیکن به دلیل عدم ایفای تعهدات و عدم انتقال اسناد مالکیت آپارتمان های مذکور در موعد مقرر، طبق توافق نامه منعقده با بانک سپه کلیه مطالبات از آقای جابری و دو واحد آپارتمان دریافتی از ایشان به بانک سپه منتقل گردید.

۱-۸-

۱۶- پیش پرداختها

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
پیش پرداخت مشاوره و وکیل	۳,۷۰۵,۶۵۸,۹۴۴	۹۲۵,۶۵۸,۹۴۴
مالیات بر ارزش افزوده	۱,۳۹۲,۳۲۰,۹۹۸	۱,۰۰۰,۶۹۹,۹۲۷
پیش پرداخت هزینه ها	۲۴۵,۸۸۳,۲۵۱	۶۷,۴۶۹,۲۵۱
شرکت پاکرو یدک خودرو - پیش پرداخت خرید باطری سوناتا	۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۳۰۲,۹۸۴,۲۷۳	۲۸۵,۴۲۴,۲۷۳
	۵,۶۴۶,۸۴۷,۴۶۶	۳,۷۷۹,۲۵۲,۳۹۵

۱۷- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سپرده نزد بانک دی	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
موجودی نزد بانک ها - جاری	۸۳۶,۲۳۲,۷۰۱	۹,۷۰۹,۹۲۵,۳۴۴
موجودی نزد بانک ها - سپرده	۸,۰۲۲,۶۶۷,۱۲۸	۸,۹۴۳,۵۳۸,۲۳۴
	۸,۸۵۸,۸۹۹,۸۲۹	۱۸,۶۵۳,۴۶۳,۵۷۸

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۱۹- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
زمین و ساختمان	۰	۴۴,۱۷۳,۶۰۰,۷۲۲
	۰	۴۴,۱۷۳,۶۰۰,۷۲۲

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۶۰/۰۰۰ میلیون ریال شامل ۶۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
گروه مالی سپه	۵۹,۳۳۹,۸۹۵	۹۸.۹٪	۵۹,۳۳۹,۸۹۵	۹۸.۹٪
تعاونی مصرف کارکنان انصار	۵۰۰,۱۰۰	۰.۸٪	۵۰۰,۱۰۰	۰.۸٪
شرکت اندیشه، طرح و عمل	۱۵۹,۹۹۹	۰.۳٪	۱۵۹,۹۹۹	۰.۳٪
آقای غلامرضا قبادی	۱	۰.۰٪	۱	۰.۰٪
آقای حمیدرضا سلیمی	۱	۰.۰٪	۱	۰.۰٪
شرکت حمل و نقل ریلی نورالرضا اصفهان	۱	۰.۰٪	۱	۰.۰٪
شرکت عمران اطلس ایرانیان	۱	۰.۰٪	۱	۰.۰٪
شرکت توسعه ترابر ایرانیان	۱	۰.۰٪	۱	۰.۰٪
شرکت توان سرمایه پویا	۱	۰.۰٪	۱	۰.۰٪
	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۸،۲۵۸،۳۰۵،۰۱۷ ریال از سود سنوات قبل به عنوان اندوخته قانونی منظور شده است. براساس مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۲۲- تسهیلات مالی

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تسهیلات دریافتی	۱,۰۳۷,۰۷۳,۲۸۲,۷۶۶	۱,۲۷۳,۰۶۹,۸۲۸,۹۰۳
	۱,۰۳۷,۰۷۳,۲۸۲,۷۶۶	۱,۲۷۳,۰۶۹,۸۲۸,۹۰۳

۱-۲۲- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۲- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تسهیلات دریافتی از بانک سپه (بانک انصار)	۱,۰۳۷,۶۲۸,۴۱۴,۱۸۳	۸۹۰,۵۲۶,۴۸۲,۴۱۹
تسهیلات دریافتی از بانک شهر	۰	۴۳۱,۴۷۴,۵۴۵,۴۵۹
	۱,۰۳۷,۶۲۸,۴۱۴,۱۸۳	۱,۳۲۲,۰۰۱,۰۲۷,۸۷۸
سود و کارمزد سال های آتی	(۵۵۵,۱۳۱,۴۱۷)	(۴۸,۹۳۱,۱۹۸,۹۷۵)
	۱,۰۳۷,۰۷۳,۲۸۲,۷۶۶	۱,۲۷۳,۰۶۹,۸۲۸,۹۰۳
حصه بلندمدت	۰	(۴۱,۱۴۸,۸۸۴,۴۸۳)
حصه جاری	۱,۰۳۷,۰۷۳,۲۸۲,۷۶۶	۱,۲۳۱,۹۲۰,۹۴۴,۴۲۰

۲-۱-۲۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۸درصد	۱,۰۳۷,۰۷۳,۲۸۲,۷۶۶	۸۶۰,۴۳۴,۸۳۴,۴۳۲
۲۳ درصد	۰	۴۱۲,۶۳۴,۹۹۴,۴۷۱
	۱,۰۳۷,۰۷۳,۲۸۲,۷۶۶	۱,۲۷۳,۰۶۹,۸۲۸,۹۰۳

۳-۱-۲۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱,۰۳۷,۰۷۳,۲۸۲,۷۶۶
	۱,۰۳۷,۰۷۳,۲۸۲,۷۶۶

۴-۱-۲۲- به تفکیک نوع وثیقه:

وثیقه تسهیلات دریافتی چک شرکت (در خصوص تسهیلات بانک شهر چک شرکت و ظهر نویسی صرافی انصار) می باشد.

موسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده ابتدای سال	۲۷,۴۱۱,۳۰۱,۸۱۲	۲۳,۵۰۴,۸۹۲,۵۴۳
ذخیره تامین شده	۱۴,۰۸۷,۸۱۵,۲۶۰	۱۰,۶۶۸,۰۹۴,۵۷۰
پرداخت شده طی سال	(۱۱,۶۹۷,۸۰۲,۴۵۶)	(۶,۷۶۱,۶۸۵,۳۰۱)
مانده در پایان سال	۲۹,۸۰۱,۳۱۴,۶۱۶	۲۷,۴۱۱,۳۰۱,۸۱۲

۲۴- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سایر پرداختنی ها:			
اسناد پرداختنی:			
اشخاص وابسته	۲۴-۱	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
		۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حسابهای پرداختنی:			
شرکت آینده اندیش نگر (گروه مالی سپه) - اشخاص وابسته	۲۴-۲	۱۲۰,۰۰۰,۱۱۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۱۱۰,۰۰۰
بانک سپه - اشخاص وابسته		.	۳۳,۲۸۰,۲۷۵,۰۶۰
سرمایه گذاری دانایان پارس - اشخاص وابسته		۳۱,۸۰۹,۳۹۰	۳۱,۸۰۹,۳۹۰
مشتریان	۲۴-۳	۹,۰۴۵,۵۶۶,۶۶۳	۹,۷۳۸,۱۲۳,۶۸۰
ذخیره هزینه های معوق		۵,۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
صندوق پس انداز و جاری کارکنان و حقوق		۴,۸۵۶,۴۴۳,۶۴۸	۴,۹۸۵,۰۱۵,۶۵۵
ذخیره عیدی		۱,۶۲۲,۶۹۸,۹۲۵	۱,۸۱۹,۳۵۹,۸۰۸
سازمان امور مالیاتی		۴۱۴,۸۸۵,۵۶۳	۳۸۸,۰۳۷,۵۱۴
سایر		۴,۱۰۸,۷۳۸,۷۰۶	۱۰,۸۷۲,۹۳۸,۶۶۷
		۱۴۵,۵۶۰,۲۵۲,۸۹۵	۱۶۱,۱۱۵,۶۶۹,۷۷۴
		۱۸۵,۵۶۰,۲۵۲,۸۹۵	۲۰۱,۱۱۵,۶۶۹,۷۷۴

۱-۲۴- مانده فوق به شرح زیر است :

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بانک سپه	۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
تهاتر با حسابهای دریافتنی	(۴۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱-۱-۲۴- طی سنوات قبل بابت تسویه بخشی از تسهیلات دریافتی از بانک انصار دو فقره چک به مبلغ ۴۸۸ میلیارد ریال به بانک مزبور تسلیم لیکن به دلیل انتقال تسهیلات مزبور به بانک سپه می بایست چکهای فوق دریافت گردد.

۲-۲۴- مبلغ دریافتی از شرکت آینده اندیش نگر بابت علی الحساب میباشد.

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۲۴-۳- مانده مندرج تحت عنوان فوق بابت اضافه واریزی و یا بخشودگی جرایم دیرکرد قراردادهای اتمام یافته میباشد.

۲۵- مالیات پرداختنی

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به	سودابرازی	درآمد مشمول‌مالیات	مالیات ۱۴۰۳/۰۹/۳۰-ریال				مانده ذخیره	مانده ذخیره ۱۴۰۲/۰۹/۳۰-ریال	نحوه تشخیص
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	تادیه شده			
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	(۲۷,۳۸۵,۵۳۶,۱۴۱)	۰	۰	۶,۸۸۰,۵۶۰,۰۴۸	-	۰	۰	۰	در حال رسیدگی
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	(۱۵۶,۷۶۱,۸۹۵,۵۷۷)	۰	۰	۲۶,۷۲۵,۵۲۳,۸۲۹	-	۰	۰	۰	در حال رسیدگی
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(۲۳۴,۸۵۴,۰۱۲,۰۱۴)	۰	۰	۲۳,۹۳۴,۶۱۱,۳۲۵	-	۰	۰	۰	در حال رسیدگی
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۲۶۷,۸۸۵,۰۵۷,۷۷۹	۰	۰	-	-	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
							۰	۰	

۱-۲۵- مالیات عملکرد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۵- نسبت به برگ تشخیص صادره سالهای ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ اعتراض گردیده است.



۲۶- سود سهام پرداختنی

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (مبالغ به ریال)
بانک سپه	۱۱,۶۷۵,۲۵۹,۶۹۲	۱۱,۶۷۵,۲۵۹,۶۹۲
شرکت سرمایه گذاری دانایان پارس	۱,۶۴۵,۵۵۱,۴۵۴	۱,۶۴۵,۵۵۱,۴۵۴
شرکت تعاونی مصرف کارکنان انصار	۴۵۴,۰۰۸,۶۶۵	۴۵۴,۰۰۸,۶۶۵
شرکت اندیشه طرح و عمل	۳۲,۲۰۷,۴۱۲	۳۲,۲۰۷,۴۱۲
سایر	۵۸۶,۱۵۹	۵۸۶,۱۵۹
	۱۳,۸۰۷,۶۱۳,۳۸۲	۱۳,۸۰۷,۶۱۳,۳۸۲

۲۷- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (مبالغ به ریال)
۱-۲۷- اصلاح اشتباهات :		
جرایم تاخیر در وصول مطالبات سال قبل	۰	۴,۳۲۹,۶۶۳,۳۰۲
مالیات و عوارض نقل و انتقال ملک فروش رفته در سنوات قبل	۰	(۲,۸۳۳,۰۴۲,۳۷۲)
مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۳۹۶ و ۱۳۹۹	۰	(۲,۳۵۷,۳۸۸,۳۴۴)
	۰	(۸۶۰,۷۶۷,۴۱۴)

۲-۲۷- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۱-۲-۲۷- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

	طبق صورت های مالی	تعدیلات		۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (مبالغ به ریال)
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی	جمع تعدیلات	(تجدید ارائه شده)
صورت وضعیت مالی :					
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۹۷۹,۷۷۸,۷۳۳,۸۱۲	۰	(۶۹۳,۱۲۸,۱۹۵)	(۶۹۳,۱۲۸,۱۹۵)	۹۷۹,۰۸۵,۶۰۵,۶۱۷
پیش پرداختها	۳,۰۸۶,۱۲۴,۲۰۰	۰	۶۹۳,۱۲۸,۱۹۵	۶۹۳,۱۲۸,۱۹۵	۳,۷۷۹,۲۵۲,۳۹۵
زیان انباشته	۴۶۱,۸۴۶,۴۰۰,۱۱۱	۵,۱۹۰,۴۳۰,۷۱۶	۰	۵,۱۹۰,۴۳۰,۷۱۶	۴۶۷,۰۳۶,۸۳۰,۸۲۷
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۹۵,۹۲۵,۲۳۹,۰۵۸	۵,۱۹۰,۴۳۰,۷۱۶	۰	۵,۱۹۰,۴۳۰,۷۱۶	۲۰۱,۱۱۵,۶۶۹,۷۷۴
صورت سود و زیان :					
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷۸,۹۶۹,۲۲۱,۳۹۵	۰	(۳۶,۰۶۵,۶۱۰,۵۷۵)	(۳۶,۰۶۵,۶۱۰,۵۷۵)	۴۲,۹۰۳,۶۱۰,۸۲۰
هزینه های اداری و عمومی	۳۱,۶۳۸,۰۸۱,۰۸۷	۰	۳۶,۰۷۵,۴۳۹,۶۲۶	۳۶,۰۷۵,۴۳۹,۶۲۶	۶۷,۷۱۳,۵۲۰,۷۱۳

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۲-۲-۲۷- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

	طبق صورت های مالی	تعدیلات			(مبالغ به ریال) ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	اصلاح اشتباهات	تجدید طبقه بندی	جمع تعدیلات	(تجدید ارائه شده)
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
صورت وضعیت مالی :					
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۹۱۲,۶۱۱,۷۲۴,۶۱۸	۴,۳۲۹,۶۶۳,۳۰۲	۰	۴,۳۲۹,۶۶۳,۳۰۲	۹۱۶,۹۴۱,۳۸۷,۹۲۰
زیان انباشته	۲۰۳,۸۲۰,۹۵۳,۳۸۲	۲۸,۳۶۱,۸۶۵,۴۳۱	۰	۲۸,۳۶۱,۸۶۵,۴۳۱	۲۳۲,۱۸۲,۸۱۸,۸۱۳
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۰۳,۹۱۷,۹۵۳,۶۵۶	۸,۰۸۱,۱۸۳,۴۸۶	۰	۸,۰۸۱,۱۸۳,۴۸۶	۲۱۱,۹۹۹,۱۳۷,۱۴۲
مالیات پرداختنی	۰	۲۴,۶۱۰,۳۴۵,۲۴۷	۰	۲۴,۶۱۰,۳۴۵,۲۴۷	۲۴,۶۱۰,۳۴۵,۲۴۷
صورت سود و زیان :					
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۵,۶۳۶,۲۳۰,۰۲۹	۴,۳۲۹,۶۶۳,۳۰۲	۰	۴,۳۲۹,۶۶۳,۳۰۲	۹,۹۶۵,۸۹۳,۳۳۱

۲۸- نقد حاصل از عملیات

	۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
سود (زیان) خالص	۱,۲۶۷,۸۸۵,۰۵۷,۷۷۹	(۲۳۴,۸۵۴,۰۱۲,۰۱۴)
تعدیلات:		
استهلاک دارایی های غیرجاری	۱,۰۴۱,۶۲۹,۸۰۶	۱,۷۹۲,۵۳۶,۹۳۳
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۳۹۰,۰۱۲,۸۰۴	۳,۹۰۶,۴۰۹,۲۶۹
هزینه مالی	۲۲۱,۲۵۴,۰۲۷,۲۸۷	۳۱۴,۰۸۵,۰۰۳,۵۹۳
سود ناشی از فروش دارایی ها	(۱,۰۳۶,۴۰۷,۷۸۷,۴۳۶)	(۶,۳۷۵,۶۶۹,۶۸۴)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۹,۸۷۸,۲۹۱,۹۲۵)	(۱,۱۱۳,۹۱۹,۱۴۲)
	۴۴۶,۲۸۴,۶۴۸,۳۱۵	۷۷,۴۴۰,۳۴۸,۹۵۵
افزایش دریافتنی های عملیاتی	(۹۱۱,۸۹۱,۵۸۳,۴۷۸)	(۴۲,۸۳۶,۳۴۴,۸۰۵)
افزایش پیش پرداخت های عملیاتی	(۱,۸۶۷,۵۹۵,۰۷۱)	(۲۷,۹۳۶,۶۱۳,۳۶۹)
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	(۱۵,۵۸۲,۷۱۴,۱۱۶)	(۱۰,۸۸۳,۴۶۷,۳۶۸)
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	(۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
کاهش حاصل از سایر دارایی ها	۴۶۱,۳۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۷۵,۶۶۹,۶۸۴
نقد حاصل از عملیات	(۴۲۱,۷۲۶,۲۴۴,۳۵۰)	۴۰۲,۱۵۹,۵۹۳,۰۹۷

۱-۲۸- مبادلات غیرنقدی



	۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
تتمه فروش ملک سردار جنگل	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
تحصیل دارایی در قبال طلب	۵,۹۷۹,۶۶۱,۲۱۳	۰
	۵۵,۹۷۹,۶۶۱,۲۱۳	۰

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۹- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۲ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. شرکت یک نسبت اهرمی به میزان ۲۰٪- ۲۵٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ با نرخ ۱۴۵ درصد بالای محدوده هدف بوده و به یک سطح معمول تر پس از پایان سال برنگشته است.

۱-۱-۲۹- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
جمع بدهی	۱,۲۶۶,۲۴۲,۴۶۳,۶۵۹	۱,۹۱۵,۴۰۴,۴۱۳,۸۷۱
موجودی نقد	۸,۸۵۸,۸۹۹,۸۲۹	۱۸,۶۵۳,۴۶۳,۵۷۸
خالص بدهی	۱,۲۵۷,۳۸۳,۵۶۳,۸۳۰	۱,۸۹۶,۷۵۰,۹۵۰,۲۹۳
حقوق مالکانه	۸۶۹,۱۰۶,۵۳۱,۹۶۹	(۳۹۸,۷۷۸,۵۲۵,۸۱۰)
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۴۵	(۴۷۶)

۲-۲۹- اهداف مدیریت ریسک مالی

ریسک های شرکت شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمتها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی است. مدیریت شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرایی شده نظارت می کند تا آسیب پذیرس از ریسک ها را کاهش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق مدیریت بهینه منابع و تجزیه و تحلیل شرایط است.

۳-۲۹- ریسک بازار

هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۱-۳-۲۹- مدیریت ریسک ارز

شرکت فاقد معاملات ارزی می باشد، لذا در معرض آسیب پذیری ناشی از نوسات نرخ ارز قرار نمی گیرد.

۲-۳-۲۹- ریسک سایر قیمتها

شرکت به دلیل نداشتن سرمایه گذاری قابل توجه، در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد.

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۴-۲۹- 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 شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد.

(مبالغ به ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
حسابهای دریافتنی تجاری	۸۴۶,۴۴۷,۳۹۱,۵۱۲	۸۴۶,۲۴۷,۰۰۶,۵۱۲	۲۷,۰۴۱,۷۶۲,۴۱۰
سایر حسابهای دریافتنی	۱,۱۶۷,۴۵۴,۴۷۳,۱۸۱	۱,۱۶۷,۴۵۴,۴۷۳,۱۸۱	۰
دریافتنی های بلندمدت	۶,۸۰۹,۶۱۶,۰۸۲	۰	۰
پیش پرداختها	۵,۶۴۶,۸۴۷,۴۶۶	۵,۶۴۶,۸۴۷,۴۶۶	۰

۵-۲۹- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۸۵,۵۶۰,۲۵۲,۸۹۵	۰	۰	۰	۱۸۵,۵۶۰,۲۵۲,۸۹۵
سود سهام پرداختنی	۱۳,۸۰۷,۶۱۳,۳۸۲	۰	۰	۰	۱۳,۸۰۷,۶۱۳,۳۸۲
تسهیلات مالی	۹۹۵,۹۲۴,۳۹۸,۲۸۳	۴۱,۱۴۸,۸۸۴,۴۸۳	۰	۰	۱,۰۳۷,۰۷۳,۲۸۲,۷۶۶
	۱,۱۹۵,۲۹۲,۲۶۴,۵۶۰	۴۱,۱۴۸,۸۸۴,۴۸۳	۰	۰	۱,۲۳۶,۴۴۱,۱۴۹,۰۴۳

۳۰ - وضعیت ارزی

شرکت فاقد دارایی ها و بدهی های ارزی در تاریخ وضعیت مالی میباشد.

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

شرکت لیزینگ انصار (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۱- معاملات با اشخاص وابسته

۳۱-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	دریافت علی الحساب	فروش ملک	انتقال مطالبات و ملک
شرکت همگروه	شرکت خدمات ارزی و صرافی ملت ایرانیان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
شرکت اصلی و نهایی	بانک سپه	-	-	۰	۰	۱,۰۲۳,۸۲۸,۴۴۴,۴۴۹
سهامدار	آتیه اندیش نگر (گروه مالی سپه)	-	-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
				۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۳,۸۲۸,۴۴۴,۴۴۹

۳۱-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته و فروش ملک بر اساس گزارش کارشناس رسمی صورت پذیرفته است.

۳۱-۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی ها	تسهیلات مالی دریافتی	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	پیش دریافت ها	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	بانک سپه	۱,۰۲۳,۸۲۸,۴۴۴,۴۴۹	۱,۰۳۷,۶۲۸,۴۱۴,۱۸۳	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۶۷۵,۲۵۹,۶۹۲	۰	۱,۰۲۳,۸۲۸,۴۴۴,۴۴۹	۱,۰۸۹,۳۰۳,۶۷۳,۸۷۵	۰	۸۹۳,۷۸۷,۶۳۹,۸۰۹
سایر	آتیه اندیش نگر (گروه مالی سپه)	۰	۰	۱۲۰,۰۰۰,۱۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۲۰,۰۰۰,۱۱۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰,۱۱۰,۰۰۰
	شرکت خدمات ارزی و صرافی ملت ایرانیان	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
	جمع	۱,۰۷۳,۸۲۸,۴۴۴,۴۴۹	۱,۰۳۷,۶۲۸,۴۱۴,۱۸۳	۱۶۰,۰۰۰,۱۱۰,۰۰۰	۱۱,۶۷۵,۲۵۹,۶۹۲	۰	۱,۰۷۳,۸۲۸,۴۴۴,۴۴۹	۱,۲۰۹,۳۰۳,۷۸۳,۸۷۵	۰	۹۹۳,۷۸۷,۷۴۹,۸۰۹
سهامداران	شرکت سرمایه گذاری دانایان پارس	۰	۰	۳۱,۸۰۹,۳۹۰	۱,۶۴۵,۵۵۱,۴۵۴	۰	۰	۱,۶۷۷,۳۶۰,۸۴۴	۰	۱,۶۷۷,۳۶۰,۸۴۴
	شرکت تعاونی مصرف کارکنان انصار	۰	۰	۰	۴۵۴,۰۰۸,۶۶۵	۰	۰	۴۵۴,۰۰۸,۶۶۵	۰	۴۵۴,۰۰۸,۶۶۵
	شرکت اندیشه، طرح و عمل	۶,۶۰۰,۰۰۰	۰	۰	۳۲,۲۰۷,۴۱۲	۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	۳۲,۲۰۷,۴۱۲	۶,۶۰۰,۰۰۰	۳۲,۲۰۷,۴۱۲
	سایر سهامداران	۰	۰	۰	۵۸۶,۱۵۹	۰	۰	۵۸۶,۱۵۹	۰	۵۸۶,۱۵۹
	جمع	۶,۶۰۰,۰۰۰	۰	۳۱,۸۰۹,۳۹۰	۲,۱۳۲,۳۵۳,۶۹۰	۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۴,۱۶۳,۰۸۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۴,۱۶۳,۰۸۰
	جمع کل	۱,۰۷۳,۸۳۵,۰۴۴,۴۴۹	۱,۰۳۷,۶۲۸,۴۱۴,۱۸۳	۱۶۰,۰۳۱,۹۱۹,۳۹۰	۱۳,۸۰۷,۶۱۳,۳۸۲	۰	۱,۰۷۳,۸۳۵,۰۴۴,۴۴۹	۱,۲۱۱,۴۶۷,۹۴۶,۹۵۵	۶,۶۰۰,۰۰۰	۹۹۵,۹۵۱,۹۱۲,۸۸۹

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش

۳۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۳۲- شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲-۳۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است :

۱-۲-۳۲- سایر بدهی های احتمالی :

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
بانک سپه - تضمین تسهیلات	۳,۶۵۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۵۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک شهر - تضمین تسهیلات	۱,۷۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر	۳۰,۶۰۰,۰۰۰	۳۰,۶۰۰,۰۰۰
	۵,۳۹۲,۰۳۰,۶۰۰,۰۰۰	۵,۳۹۲,۰۳۰,۶۰۰,۰۰۰

۲-۲-۳۲- از بابت مالیات بر ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۲ مبلغ ۳۵،۳۹۶ میلیون ریال و از بابت مالیات حقوق و جرایم ماده ۱۶۹ سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مبلغ ۱۲،۹۶۷ میلیون ریال از شرکت مطالبه گردیده که مورد اعتراض واقع شده و موضوع از طریق هیات های حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای منجر به صدور رای نهایی نگردیده است.

۳-۲-۳۲- داراییهای احتمالی شرکت به شرح زیر است:

شرکت از بابت ضمانتنامه دریافتی از شرکت مهرگان صنعت آدنیس به مبلغ ۷۲،۶۰۰ میلیون ریال اقدام حقوقی نموده که وصول وجه آن محتمل میباشد. همچنین اموال اجاره به شرط تملیک معادل ۱۱۳،۴۸۷ میلیون ریال می باشد.

۳۳- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویداد با اهمیتی در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورتهای مالی که مستلزم تعدیل و یا افشاء صورتهای مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۳۴- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، معادل ۱۰ درصد سود سال خالص جاری است.

مؤسسه حسابرسی رهنمود ارقام پارس
گزارش