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

شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام

صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه آن

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

نشانی: بزرگراه شهید آبشناسان، خیابان سردار جنگل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور، کوچه سوم غربی، پلاک ۲۴
تلفن: ۱۰ تا ۴۴۸۴۶۶۰۱ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷
www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص)

مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارایه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیأت‌مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیأت‌مدیره 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 هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷- 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 اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارایه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی 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، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارایه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی 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.

موسسه حسابرسی دش و همکاران
(حسابداران رسمی)
حسابرس مستقل و بازرس قانونی

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

"به نام خدا"

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

۱- صورت‌های مالی شرکت‌واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۱، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص) به تاریخ ۳۱ شهریور 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. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین‌رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (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 اظهارنظر ، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۹، "دارایی‌های ثابت مشهود" شرکت، دارای پوشش بیمه‌ای کافی نمی‌باشد.

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۲۲، از بابت بالغ بر ۱,۱۸۳ میلیون ریال، مالیات تشخیص شده توسط سازمان امور مالیاتی، برای عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت، ضمن اعتراض به عمل آمده، ذخیره‌ای لازم در حساب‌ها لحاظ شده است. همچنین از بابت مالیات عملکرد سال مالی گذشته به دلیل زیان عملیاتی ذخیره ای در حساب ها منظور نگردیده و از بابت سال مالی مورد گزارش، بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی ذخیره در حساب‌ها منظور گردیده است.

مفاد بندهای ۳ و ۴ بالا، تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۵- صورت‌های مالی شرکت برای سال منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده و در گزارش مورخ ۱ دی ۱۴۰۲ حسابرس مذکور، نسبت به صورت‌های مالی مزبور، اظهار نظر "مشروط" ارایه شده است.

نشانی: بزرگراه شهید آبشناسان، سردار جنگل شمالی، خیابان پنج تن، خیابان شهید نوروزپور، نبش کوچه سوم غربی، شماره ۲۴
تلفن: ۱۰تا۴۴۸۴۶۶۰۱ صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷
www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com

موسسه حسابرسی دش و همکاران
((حسابداران رسمی))
حسابرسی مستقل و بازرس قانونی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت، در موارد زیر رعایت نگردیده است:

۸-۱- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر انتخاب مدیرعامل و تعیین حدود اختیارات و مدت تصدی و حق الزحمه ایشان و ثبت صورتجلسه آن در اداره ثبت شرکت‌ها. (فرآیند ثبت صورتجلسه مجمع عمومی در خصوص انتخاب مدیر عامل تا تاریخ صورت‌وضعیت مالی، نهایی نشده، لیکن تا تاریخ این گزارش تکمیل و نهایی شده است.)

۸-۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر پرداخت سود سهام ظرف مهلت قانونی.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۸، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت‌مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است، 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.

۱۰- گزارش هیأت‌مدیره در باره‌ی فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیأت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- الزامات رعایت قوانین و مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در شرکت های لیزینگ در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی اداره نظارت بر مؤسسات پولی غیر بانکی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. نظر این مؤسسه، به استثنای موضوع ماده ۴۲ دستورالعمل اجرایی تأسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ، به مورد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، جلب نشده است.

۱۲- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان، در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، 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 ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت آن، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

تاریخ: ۱۹ آذر ۱۴۰۳

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

مؤسسه حسابرسی دش وهمکاران (حسابداران رسمی)

بهروز دارش — سعید ربیعی

شماره عضویت: ۸۰۰۲۸۷ — شماره عضویت: ۹۰۱۷۹۱

تاریخ:.....
شماره:.....
پیوست:.....

شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص)
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می شود . 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 صورت های مالی	۶-۲۲

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۰ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	سمت	امضاء
محسن معلمیان	رئیس هیات مدیره	
مجتبی هراتی نیک	نائب رئیس هیات مدیره	
یوسف تقی پور	عضو هیات مدیره	
حمید رضا واسع لشکری	عضو هیات مدیره	
سعید کاشانی فر	عضو هیات مدیره	

تهران، سهروردی شمالی، بعد از خرمشهر، کوچه سراب، پلاک ۱۲، واحد ۵، کد پستی ۱۵۵۷۷۵۴۱۱۷ تلفن: ۸۸۵۳۵۲۱۳

شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۴۴,۵۴۹	۲۳,۴۴۴
هزینه های عملیاتی	۶	(۱۶,۱۱۲)	(۱۶,۱۵۴)
هزینه مالی	۷	(۱۰,۸۴۹)	(۸,۵۸۱)
سود(زیان)عملیاتی		۱۷,۵۸۸	(۱,۲۹۱)
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۸	۳۱,۰۲۶	۳۸,۳۳۸
سود عملیات قبل از مالیات		۴۸,۶۱۴	۳۷,۰۴۷
هزینه مالیات بر درآمد	۲۲	(۴,۲۳۸)	۰
سود (زیان)خالص		۴۴,۳۷۶	۳۷,۰۴۷

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
دارایی ها				
دارایی های غیر جاری				
دارایی های ثابت مشهود	۹	۹۶,۲۳۹	۹۸,۰۹۱	۷۵۹
دارایی های نا مشهود	۱۰	۶۹۶	۷۳۴	۰
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۱	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۹۹۵	۲,۹۹۵
تسهیلات اعطایی بلند مدت	۱۲	۳۷,۹۷۳	۶۱,۱۸۶	۹,۸۳۸
جمع دارایی های غیر جاری		۲۳۴,۹۰۸	۲۶۳,۰۰۶	۱۳,۵۹۲
دارایی های جاری				
پیش پرداختها	۱۳	۸	۸	۰
تسهیلات اعطایی جاری	۱۲	۱۱۷,۰۷۱	۶۳,۶۸۹	۱۶,۳۲۰
سایر دریافتنی ها	۱۴	۰	۷۳	۶۰
سرمایه گذاری کوتاه مدت		۰	۰	۹۲,۶۸۱
موجودی نقد	۱۵	۲۰۷,۴۱۱	۵,۲۲۵	۱۱۱,۵۴۸
جمع دارایی های جاری		۳۲۴,۴۹۰	۶۸,۹۹۵	۲۲۰,۶۰۹
جمع دارایی ها		۵۵۹,۳۹۹	۳۳۲,۰۰۲	۲۳۴,۲۰۱
حقوق مالکانه و بدهی ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۶	۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۷	۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۸	۵,۷۶۰	۳,۵۴۱	۱,۶۸۹
سود انباشته		۹۸,۲۰۳	۶۱,۰۴۶	۳۰,۸۵۱
جمع حقوق مالکانه		۵۰۳,۹۶۳	۲۶۴,۵۸۷	۲۳۲,۵۴۰
بدهی ها				
بدهی های غیر جاری				
تسهیلات مالی بلند مدت	۱۹	۱۲,۸۰۸	۴۴,۴۵۷	۰
جمع بدهی های غیر جاری		۱۲,۸۰۸	۴۴,۴۵۷	۰
بدهی ها				
بدهی های جاری				
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	۴۱۱	۲۹۹	۰
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۱	۱,۰۰۴	۱,۱۸۹	۴۷۸
مالیات پرداختنی	۲۲	۵,۴۲۱	۱,۱۸۳	۱,۱۸۳
سود سهام پرداختنی	۲۳	۱۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۰
تسهیلات مالی	۱۹	۲۵,۷۹۲	۱۵,۲۸۷	۰
جمع بدهی های جاری		۴۲,۶۲۸	۲۲,۹۵۸	۱,۶۶۱
جمع بدهی ها		۵۵,۴۳۶	۶۷,۴۱۵	۱,۶۶۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۵۵۹,۳۹۹	۳۳۲,۰۰۲	۲۳۴,۲۰۱

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۹	۳۲,۰۳۴	۲۳۳,۷۲۳
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۴)	۰	۰	۰	(۱,۱۸۳)	(۱,۱۸۳)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۹	۳۰,۸۵۱	۲۳۲,۵۴۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲					
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				۳۷,۰۴۷	۳۷,۰۴۷
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۵,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۱,۸۵۲	(۱,۸۵۲)	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	**۱۰۰,۰۰۰**	**۱۰۰,۰۰۰**	**۳,۵۴۱**	**۶۱,۰۴۶**	**۲۶۴,۵۸۷**
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳					
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۴۴,۳۷۶	۴۴,۳۷۶
افزایش سرمایه در جریان	۰	۲۰۰,۰۰۰			۲۰۰,۰۰۰
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۵,۰۰۰)	(۵,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	(۱۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۲,۲۱۹	(۲,۲۱۹)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	**۲۰۰,۰۰۰**	**۲۰۰,۰۰۰**	**۵,۷۶۰**	**۹۸,۲۰۳**	**۵۰۳,۹۶۳**

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

شرکت واسپاری صنعت باران محسنین (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات (نقد مصرف شده در عملیات)	۲۵	۲,۸۲۲	(۸۵,۸۵۹)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		-	-
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۲,۸۲۲	(۸۵,۸۵۹)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود			-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۲,۵۹۹)	(۳۱,۶۴۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود		(۶۵)	(۱,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۲,۳۵۸	(۱۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		-	۱۰۴,۶۹۸
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۳۱,۶۶۳	۲۶,۳۲۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۳۱,۳۵۷	(۱,۶۲۶)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۳۴,۱۷۹	(۸۷,۴۸۵)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
پرداخت های نقدی از بابت اصل تسهیلات		(۲۱,۴۸۹)	(۱۰,۶۶۰)
پرداخت های نقدی از بابت فرع تسهیلات		(۱۰,۵۰۳)	(۸,۱۷۸)
واریز وجه نقد جهت شرکت در افزایش سرمایه		۲۰۰,۰۰۰	-
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی		۱۶۸,۰۰۸	(۱۸,۸۳۸)
خالص افزایش(کاهش) در موجودی نقد		۲۰۲,۱۸۷	(۱۰۶,۳۲۳)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۵,۲۲۵	۱۱۱,۵۴۸
مانده موجودی نقد در پایان سال		۲۰۷,۴۱۱	۵,۲۲۵
معاملات غیر نقدی	۲۶	-	۷۰,۰۰۰

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

شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱-شرکت واسپاری صنعت یاران محسنین (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۴۰۱۰۷۰۶۴۵۲ در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۸ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۵۹۰۳۱۸ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۸ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. نشانی مرکز اصلی شرکت و محل فعایت آن در شهر تهران محله شهید قندی نیلوفر،کوچه شکوه، خیابان سراب، پلاک ۱۲، واحدهای ۵ و۶ واقع است.

۱-۲-فعالیت اصلی

به موجب ماده ۳ اساسنامه، موضوع فعالیت شرکت عبارتست از:تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا، اعم از منقول و غیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً 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.
فعالیت اصلی شرکت طی اولین دوره مالی معطوف به اعطای تسهیلات درقالب عقد فروش اقساطی بوده است.

۱-۳-تعداد کارکنان

۱-۳-۱- تعداد کارکنان پرسنل طی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ به شرح زیر میباشد:

شرح	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۴	۴
	۴	۴

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

۲-۱-آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است :

۲-۱-۱- استاندارد شماره ۴۳ با عنوان ((درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان))

۲-۱-۲-استاندارد فوق در سال ۱۴۰۲ مصوب و از ابتدای ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا گردیده است . این شرکت از زمان لازم الاجرا شدن استاندارد فوق ، آن را اعمال می نماید .

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی
۱-۱-۳-صورت های مالی بر مبنای بهام تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۳-درآمد عملیاتی

درآمد حاصل از عملیات لیزینگ با سررسید اقساط، محقق شده و به عنوان درآمد تحقق یافته شناسایی می گردد.سود مستتر در اقساط تسهیلات اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در سررسید اقساط شناسایی میگردد.مبالغ مربوط به وجه التزام قراردادهای منعقده، طبق رویه جاری سیستم های بانکی و در جهت اصل محافظه کاری و تعیین دقیق وجوه مربوطه، در زمان وصول در حساب درآمد منظور می گردد.

درآمد های عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه گیری میشود.

۱-۲-۳ - درآمد تسهیلات اعطایی و بازاریابی و توسعه فروش براساس نرخ سود قرارداد مطابق دستورالعمل بانک مرکزی محاسبه و یکجا به حساب درآمد همان دوره شناسایی می گردد. دارائیهای مرتبط با اجاره های سرمایه ای در صورت وضعیت مالی تحت عنوان حساب های دریافتنی (اقساط سررسید شده مشتریان و تسهیلات اعطایی به مشتریان) گزارش شده اند.

۲-۲-۳ - درآمد خسارت عدم ایفای تعهدات مشتریان، ناشی از خسارت دیرکرد تادیه اقساط بر مبنای نرخ مندرج در قرارداد های منعقده و مدت زمان تاخیر محاسبه و به هنگام ورود جریان منافع اقتصادی مرتبط با قرارداد به درون شرکت متحمل باشد به حساب درآممد دوره مربوطه منظور میگردد. با توجه به عدم تحقق درآمد خسارت عدم ایفای تعهدات مشتریان در طبقه معوق در حسابها منظور نگردیده است.

۳-۲-۳ - نرخ عقود مشارکتی طبق اعلام بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تا تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۸ معادل ۲۱٪ و پس از تاریخ فوق با نرخ ۲۶٪ و همچنین نرخ وجه التزام تادیه دین با افزایش ۶٪ در حسابها منظور گردیده است.

۴-۲-۳ - در تسویه زود هنگام علاوه بر فرع اقساط سررسید شده، ۱۰٪ فرع اقساط سررسید نشده از مشتری اخذ میگردد.

۵-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از اعطای تسهیلات زمانی شناسایی میشود که مخاطرات و مزایای عمده مالکیت کالای مورد معامله به خریدار منتقل شود و مبلغ درآمد های عملیاتی به گونه ای اتکاپذیر قابل اندازه گیری باشد.

۳-۳-کاهش ارزش:

برای مطالبات مشکوک الوصول طبق دستور العمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره ۲۸۲۳۱ مورخ ۸۵/۱۲/۰۵ و اصلاحیه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۹۱/۰۱/۳۱ اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) ذخیره ای به شرح ذیل محاسبه و در حسابها منظور شده است

ذخیره عمومی طبق ماده ۱ دستورالعمل مذکور معادل حداقل ۱.۵٪ مانده کل تسهیلات اعطایی در پایان هر سال با مقاطع تهیه صورت های مالی محاسبه میشود

ذخیره اختصاصی طبق طبق ماده ۲ دستورالعمل به شرح ذیل محاسبه می گردد.

شرح طبقه	ضریب
طبقه جاری مانده بدهی مشتریان بدون قسط معوق و یا دارای قسط معوق کمتر از دو ماه	
طبقه سررسید گذشته	۱۰ درصد
طبقه معوق	۲۰ درصد
طبقه مشکوک الوصول	۵۰ تا ۱۰۰ درصد

۴-۳-دارایی های ثابت مشهود

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

۲-۴-۳-استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار(شمل عمر مفید برآوردی)دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵	خط مستقیم
لوازم و تجهیزات انفورماتیک	۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ و ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۵- سرمایه گذاری ها

نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری های بلند مدت	
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری	
سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش بر اساس مجموعه پرتفوی سرمایه گذاری ها
نوع سرمایه گذاری	**زمان شناخت درآمد**
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

۳-۶-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 .

۳-۷-مالیات بر درآمد

هزینه مالیات ، مجموع مالیات جاری و انتقالی است . مالیات جاری و 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 مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شوند .

۳-۸-دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها 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 ، مخارج اداری ، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود . شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی اماده بهره برداری است ، متوقف می شود . بنابر این مخارج تحمیل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود ، در مبلغ دفتری منظور نمی شود .

۳-۸-۱- استهلاک دارایی 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 افزارهای رایانه ای	۳ و ۴ ساله	خط مستقیم

۳-۹- 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 رویداد گذشته باشد ، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد ، ذخایر در پایان سال مالی بررسی و برای نشان دادن برآورد جاری تعدیل می شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد ، دیگر محتمل نباشد ، ذخیره برگشت داده می شود .

۳-۹-۱-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 پرداخت می شود .

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

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

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

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
سود حاصل از عملیات لیزینگ	۵-۱	۳۳,۱۸۴	۱۹,۶۴۵
درآمد وجه التزام تاخیر در پرداخت قسط		۴۹۰	۳۸
درآمد ناشی از تخفیف فروش		۱۰,۸۷۵	۳,۷۶۱
		۴۴,۵۴۹	۲۳,۴۴۴

۵-۱- سود تسهیلات فروش اقساطی، مجموعه سودهای مستتر در اقساط مربوطه بوده است که همزمان با سررسید اقساط شناسایی و درحساب ها ثبت شده است .

۶- هزینه های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
حقوق و دستمزد و مزایا	۷,۹۸۱	۶,۱۶۱
استهلاک دارایی های ثابت	۴,۴۵۱	۴,۳۱۲
استهلاک دارایی های نامشهود	۱۰۳	۲۶۶
مطالبات مشکوک الوصول	۴۵۲	۲,۱۱۵
تعمیر و نگهداری	۲۴۷	۳۲
پذیرایی و آبدارخانه	۵۷۵	۹۱
ملزومات مصرفی	۲۰۸	۲۱۴
طراحی سایت و شبکه واینترنت	۷۳	۱۲۹
آب و برق و تلفن	۵۵	۲۷
خدمات حسابرسی	۵۰۰	۲۵۰
حق الزحمه خدمات	۵۵۹	۱۹۹
اجاره و شارژ دفتر	۳۶	۹۷۸
هزینه ثبت	۱۹۲	۶۱۹
حق حضور هیات مدیره	۳۶۰	۴۵۰
کارمزد کارگزاری و بانک	-	۲۸
سایر	۳۲۰	۲۸۳
	۱۶,۱۱۲	۱۶,۱۵۴

۷- هزینه مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
هزینه مالی	۷-۱	۱۰,۸۴۹	۸,۵۸۱
		۱۰,۸۴۹	۸,۵۸۱

۷-۱- مبلغ فوق مربوط هزینه سود تسهیلات دریافتی شرکت می باشد.

۸- سایر درآمد های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
سود(زیان) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	۸-۱	(۶۳۷)	۱۲,۰۱۷
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۳۱,۶۶۳	۲۶,۳۲۱
		۳۱,۰۲۶	۳۸,۳۳۸

۸-۱- مبلغ مذکور بابت زیان فروش سرمایه گذاری شرکت پارس آریان به مبلغ دفتری ۲,۹۹۵ میلیون ریال و به ارزش فروش ۲,۳۵۸ میلیون ریال می باشد

۹- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	ساختمان	لوازم و تجهیزات	اثاثه و منصوبات	دارایی در جریان تکمیل	پیش پرداخت سرمایه	جمع
بهای تمام شده :						
مانده درابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۷۱۹	۱۳۲	۰	۰	۸۵۱
افزایش	۹۵,۱۰۴	۹۲۱	۰	۳,۱۲۰	۲,۵۰۰	۱۰۱,۶۴۵
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۹۵,۱۰۴	۱,۶۴۰	۱۳۲	۳,۱۲۰	۲,۵۰۰	۱۰۲,۴۹۶
افزایش	۰	۴۳۷	۱,۹۷۱	۱۹۱		۲,۵۹۹
نقل و انتقال	۳,۳۱۱	۰	۲,۵۰۰	(۳,۳۱۱)	(۲,۵۰۰)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۹۸,۴۱۵	۲,۰۷۷	۴,۶۰۳	۰	۰	۱۰۵,۰۹۵
استهلاک انباشته:						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۷۹	۱۳	۰	۰	۹۲
افزایش در سال ۱۴۰۲	۳,۹۸۵	۳۱۵	۱۳	۰	۰	۴,۳۱۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۳,۹۸۵	۳۹۴	۲۶	۰	۰	۴,۴۰۵
استهلاک طی سال	۳,۸۰۴	۱۹۸	۴۴۹	۰	۰	۴,۴۵۱
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۷,۷۸۹	۵۹۲	۴۷۵	۰	۰	۸,۸۵۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۹۱,۱۱۹	۱,۲۴۶	۱۰۶	۳,۱۲۰	۲,۵۰۰	۹۸,۰۹۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۹۰,۶۲۶	۱,۴۸۵	۴,۱۲۸	۰	۰	۹۶,۲۳۹

۱-۹- دارایی های ثابت شرکت به مبلغ ۳,۳۵۰ میلیون ریال ، دارای پوشش بیمه ای می باشد .

۲-۹- افزایش طی سال ساختمان بابت تکمیل تعمیرات واحد های خریداری شده و انتقال از حساب دارایی در جریان تکمیل می باشد لازم به ذکر است هزینه های مذکور متشکل از هزینه تخریب دیوار و دیوار کشی، لوله کشی ساختمان،تهیه و اجرای ایزوگام سقف و ... میباشد.

۳-۹- افزایش طی سال اثاثه و منصوبات بابت انتقال مبلغ ۲/۵۰۰ از پیش پرداخت سرمایه و خرید اثاثه و تجهیزات اداری مورد نیاز می باشد .

۴-۹- یک واحد از ساختمان های شرکت در وثیقه بابت تسهیلات مالی دریافتی می باشد.

۱۰- داراییهای نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده :		
افزایش در سال ۱۴۰۲	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
افزایش طی سال	۶۵	۶۵
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱,۰۶۵	۱,۰۶۵
استهلاک انباشته:		
افزایش در سال ۱۴۰۲	۲۶۶	۲۶۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲۶۶	۲۶۶
استهلاک طی سال	۱۰۳	۱۰۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۶۹	۳۶۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۷۳۴	۷۳۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶۹۶	۶۹۶

۱-۱۰ نرم افزار جامع حسابداری و لیزینگ و حقوق و دستمزد و خزانه در آذر ماه ۱۴۰۱ خریداری و سه ساله مستهلک میشود.

۲-۱۰ افزایش دارایی های نامشهود در طی سال بابت خرید نرم افزار ارسال صورت حساب های الکترونیکی می باشد .

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۱۱-۱	۰	۲,۹۹۵
سپرده نزد بانک	۱۱-۲	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
		۱۰۰,۰۰۰	۱۰۲,۹۹۵

۱۱-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود :

			۱۴۰۳/۰۶/۳۱					۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	تعداد سهام	در صد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	بهای تمام شده	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری های سریع المعامله (بورسی و فرابورسی)									
شرکت سرمایه گذاری پارس آریان	۶۰۴,۷۵۰	۰.۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۹۵	۲,۹۹۵
			۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۹۵	۲,۹۹۵

۱۱-۲ سپرده نزد بانک در بانک پاسارگاد می باشد.

۱۲- تسهیلات اعطایی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
تسهیلات اعطایی فروش اقساطی	۱۹۳,۷۰۳		۱۶۱,۹۵۱	
تسهیلات اعطایی فروش اقساطی - سررسید گذشته	۴,۰۲۴		۱,۰۱۷	
سود سال های آتی	(۳۹,۷۱۷)		(۳۵,۵۸۰)	
		۱۵۸,۰۱۰		۱۲۷,۳۸۸
کاهش ارزش		(۲,۹۶۶)		(۲,۵۱۳)
جمع تسهیلات اعطایی		۱۵۵,۰۴۴		۱۲۴,۸۷۵
حصه جاری تسهیلات اعطایی		(۱۱۷,۰۷۱)		(۶۳,۶۸۹)
تسهیلات اعطایی بلند مدت		۳۷,۹۷۳		۶۱,۱۸۶

۱-۱۲- در سال ۱۴۰۱ تعداد ۱۰ فقره تسهیلات جمعاً به مبلغ ۲۹,۸۰۰ میلیون ریال و در سال ۱۴۰۲ تعداد ۵۹ فقره تسهیلات جمعاً به مبلغ ۱۴۵,۶۵۰ میلیون ریال اعطاء شده است.

۲-۱۲- برای تسهیلات ارایه شده مبلغ ۲/۹۶۶ میلیون ریال کاهش ارزش شناسایی شده است.

۱۳- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
خرید خدمات	۸	۸
	۸	۸

۱۴ سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود سهام دریافتنی - سرمایه گذاری پارس آریان	۰	۶۰
سایر	۰	۱۳
	۰	۷۳
	۰	۷۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- موجودی نقد	یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۱۵-۱	۲۰۷,۴۱۱	۵,۲۲۵
		۲۰۷,۴۱۱	۵,۲۲۵

۱۵-۱- مقرر گردید در سال مالی آینده از محل سپرده گذاری های انجام شده تسهیلات پرداخت گردد .

۱۵-۲-موجودی بانک ها نزد بانک پاسارگاد می باشد .

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال ، شامل ۲۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تماما پرداخت شده می باشد . 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
محسن معلمیان	۴۲،۰۰۰،۰۰۰	۲۱	۲۱،۰۰۰،۰۰۰	۲۱
امیر محمد معلمیان	۱۶،۰۰۰،۰۰۰	۸	۸،۰۰۰،۰۰۰	۸
امیر حسین معلمیان	۱۶،۰۰۰،۰۰۰	۸	۸،۰۰۰،۰۰۰	۸
محمد امین معلمیان	۱۶،۰۰۰،۰۰۰	۸	۸،۰۰۰،۰۰۰	۸
محمد علی معلمیان	۱۶،۰۰۰،۰۰۰	۸	۸،۰۰۰،۰۰۰	۸
محمد موذن	۱۶،۰۰۰،۰۰۰	۸	۸،۰۰۰،۰۰۰	۸
مهدی دهقان	۱۶،۰۰۰،۰۰۰	۸	۸،۰۰۰،۰۰۰	۸
حمید رضا واسع لشکری	۱۰،۰۰۰،۰۰۰	۵	۵،۰۰۰،۰۰۰	۵
یوسف تقی پور	۸،۰۰۰،۰۰۰	۴	۴،۰۰۰،۰۰۰	۴
نازنین تقی پور	۸،۰۰۰،۰۰۰	۴	۴،۰۰۰،۰۰۰	۴
سید مجتبی سید کباری	۸،۰۰۰،۰۰۰	۴	۴،۰۰۰،۰۰۰	۴
محمد جعفر معلمیان	۶،۰۰۰،۰۰۰	۳	۳،۰۰۰،۰۰۰	۳
علی میرزایی	۶،۰۰۰،۰۰۰	۳	۳،۰۰۰،۰۰۰	۳
محمد باقر رجبی	۶،۰۰۰،۰۰۰	۳	۳،۰۰۰،۰۰۰	۳
محمد حسن همت	۶،۰۰۰،۰۰۰	۳	۳،۰۰۰،۰۰۰	۳
مجتبی هرانی	۲،۰۰۰،۰۰۰	۱	۱،۰۰۰،۰۰۰	۱
سعید کاشانی فر	۲،۰۰۰،۰۰۰	۱	۱،۰۰۰،۰۰۰	۱
	۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

۱۷- افزایش سرمایه در جریان

بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۸ مقرر گردید سرمایه شرکت از مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به ۱۰۰۰ میلیارد ریال با تفویض اختیار به هیات مدیره ظرف مدت ۵ سال دفعتا واحده یا به دفعات متعدد از هر محل قانونی افزایش یابد . همچنین بر اساس مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ مرحله اول افزایش سرمایه از ۱۰۰ میلیارد ریال به ۲۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی سهامداران مصوب و واریز گردیده است و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۴ نزد ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است مرحله دوم افزایش سرمایه از ۲۰۰ میلیارد ریال به ۴۰۰میلیارد ریال از محل آورده سهامداران بر اساس مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ تصویب و واریز گردیده و اقدامات قانونی در دست اقدام می باشد .

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه ، مبلغ ۵/۷۶۰ میلیون ریال ازمحل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۹-تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
	جاری	بلندمدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۲۵,۷۹۲	۱۲,۸۰۸	۳۸,۶۰۰
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
	جاری	بلندمدت	جمع
	۱۵,۲۸۷	۴۴,۴۵۷	۵۹,۷۴۴

۱-۱۹- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
لیزینگ پاسارگاد	۴۴,۴۵۷	۷۶,۱۰۴
	۴۴,۴۵۷	۷۶,۱۰۴
سود و کارمزد سنوات آتی	(۵,۸۵۷)	(۱۶,۳۶۰)
	۳۸,۶۰۰	۵۹,۷۴۴
حصه بلندمدت	(۱۲,۸۰۸)	(۳۸,۱۹۶)
حصه جاری	۲۵,۷۹۲	۲۱,۵۴۸

۲-۱۹- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

نرخ اسمی	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۲۱ درصد	۴۴,۴۵۷	۷۶,۱۰۴
	۴۴,۴۵۷	۷۶,۱۰۴

۳-۱۹- به تفکیک زمانبندی پرداخت :

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سال مالی ۱۴۰۳	۰	۳۱,۶۴۸
سال مالی ۱۴۰۴	۳۱,۶۴۸	۳۱,۶۴۸
سال مالی ۱۴۰۵	۱۲,۸۰۸	۱۲,۸۰۸
	۴۴,۴۵۷	۷۶,۱۰۴

۴-۱۹- به تفکیک نوع وثیقه :

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
چک	۱۴۷,۰۰۰	۱۴۷,۰۰۰
املاک و مستغلات	۵۴,۲۵۲	۵۴,۲۵۲
	۲۰۱,۲۵۳	۲۰۱,۲۵۳

۱۹-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۵۹,۷۴۳	۰
دریافت های غیر نقدی	۰	۷۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرایم	۱۰,۸۴۹	۸,۵۸۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲۱,۴۸۹)	(۱۰,۶۶۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۰,۵۰۳)	(۸,۱۷۸)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۸,۶۰۰	۵۹,۷۴۴

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
مانده در ابتدای سال	۲۹۹	۰
پرداخت شده طی سال	(۲۲۷)	۰
ذخیره تامین شده	۳۳۹	۲۹۹
مانده در پایان سال	۴۱۱	۲۹۹

۲۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
حسابهای پرداختنی		
شرکتها	۰	۵۲۰
	۰	۵۲۰
سایر حساب های پرداختنی		
جاری پرسنل	۰	۵۰
مالیات حقوق	۲۳	۲۴
مالیات تکلیفی	۱۴	۴۹
بیمه تامین اجتماعی	۱۴۹	۱۵۱
ذخیره عیدی پرسنل	۱۹۴	۲۷۰
اداره امور مالیاتی - ارزش افزوده	۲۹۵	۰
ذخیره هزینه های پرداخت نشده	۳۰۱	۱۸
سایر	۲۸	۱۰۷
	۱,۰۰۴	۶۶۹
	۱,۰۰۴	۱,۱۸۹

۲۲- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سودابرازی	درآمد مشمول‌مالیات	۱۴۰۳/۰۶/۳۱						۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
			مالیات				مانده ذخیره		مانده ذخیره	نحوه تشخیص
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	تادیه شده				
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۳۳,۷۲۳	۰	۰	۱,۱۸۳	۰	۰	۱,۱۸۳	در حال رسیدگی(اعتراض)	۱,۱۸۳	در حال رسیدگی(اعتراض)
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۳۷,۰۴۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده	۰	رسیدگی نشده
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۴۸,۶۱۴	۱۷,۵۸۸	۴,۲۳۸	۰	۰	۰	۴,۲۳۸	رسیدگی نشده	۰	رسیدگی نشده
							۵,۴۲۱		۱,۱۸۳	

۲۲-۱- برای مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ برگه تشخیص صادر شده است که شرکت نسبت به آن اعتراض کرده و در حال رسیدگی میباشد.

۲۳- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سهامداران	۱۰,۰۰۰	۵,۰۰۰
	۱۰,۰۰۰	۵,۰۰۰

۲۴- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	(۱,۱۸۳)	(۱,۱۸۳)
	(۱,۱۸۳)	(۱,۱۸۳)

۲۴-۱ - اصلاح ارقام مقایسه ای

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

۲۴-۱-۱ - اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	طبق صورت های مالی	اصلاح اشتباهات		تجدید ارائه شده
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	بدهکار	بستانکار	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
صورت وضعیت مالی				
مالیات پرداختنی	۰	۰	۱,۱۸۳	۱,۱۸۳
سودانباشته	۶۲,۲۲۹	۱,۱۸۳	۰	۶۱,۰۴۶
		۱,۱۸۳	۱,۱۸۳	

۲۴-۱-۲ - اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	طبق صورت های مالی	اصلاح اشتباهات		تجدید ارائه شده
	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	بدهکار	بستانکار	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
صورت وضعیت مالی				
مالیات پرداختنی	۰	۰	۱,۱۸۳	۱,۱۸۳
سودانباشته	۳۲,۰۳۴	۱,۱۸۳	۰	۳۰,۸۵۱
		۱,۱۸۳	۱,۱۸۳	

۲۵ نقد حاصل از مصرف در عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود خالص	۴۴,۳۷۶	۳۷,۰۴۷
تعدیلات		
هزینه مالیات	۴,۲۳۸	۰
(سود) زیان ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	۶۳۷	(۱۲,۰۱۷)
استهلاک دارایی های غیر جاری	۴,۵۵۴	۴,۵۷۸
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۱۲	۲۹۹
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۳۱,۶۶۳)	(۲۶,۳۲۱)
هزینه مالی	۱۰,۸۴۹	۸,۵۸۱
	۳۳,۱۰۳	۱۲,۱۶۷
تغییرات سرمایه در گردش		
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی	۷۳	(۱۳)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت	۰	(۸)
کاهش(افزایش) تسهیلات اعطایی	(۳۰,۱۶۹)	(۹۸,۷۱۷)
(کاهش)افزایش پرداختنی های عملیاتی	(۱۸۵)	۷۱۲
جمع تغییرات در سرمایه در گردش	(۳۰,۲۸۱)	(۹۸,۰۲۶)
نقد حاصل از مصرف در عملیات	۲,۸۲۲	(۸۵,۸۵۹)

۲۶- معاملات غیر نقدی

(مبلغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
خرید دارایی در ازای تسهیلات	۰	۷۰,۰۰۰

۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۷-۱- 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 به گونه است که در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
جمع بدهی ها	۵۵,۴۳۶	۶۷,۴۱۵
موجودی نقد	(۲۰۷,۴۱۱)	(۵,۲۲۵)
خالص بدهی/ مازاد وجه نقد	(۱۵۱,۹۷۵)	۶۲,۱۹۰
حقوق مالکانه	۵۰۳,۹۶۳	۲۶۴,۵۸۷
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه	-	۲۴٪

۲۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق ریسک داخلی که آسیب پذیری را تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل محدودیت روابط بانکی)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

۲۷-۳- ریسک بازار

باتوجه به ماهیت فعالیت شرکت (خدمات لیزینگ) معاملاتی به ارز انجام نمی گیرد.

۲۷-۴- ریسک سایر قیمت ها

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

۲۷-۵- 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 برمعامله تنها با طرف های 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 می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته یا شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود ، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط مدیریت کنترل می شود.دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

۲۷-۶- ریسک قوانین و مقررات

شرکت در طی دوره مورد بررسی نسبت به رعایت قوانین و مقررات ، دستور العمل ها و بخشنامه های صادره از سوی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده است.

۲۷-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی مدیریتی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی ، تخصیص مناسب منابع مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۱۱	۰	۰	۰	۰	۴۱۱
سایر پرداختنی ها	۱,۰۰۴	۰	۰	۰	۰	۱,۰۰۴
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۳۸,۶۰۰	۰	۳۸,۶۰۰
مالیات پرداختنی	۵,۴۲۱	۰	۰	۰	۰	۵,۴۲۱
سود سهام پرداختنی	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۰۰۰
جمع	۱۶,۸۳۶	۰	۰	۳۸,۶۰۰	۰	۵۵,۴۳۶

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته

۲۸-۱ معاملات و مانده اشخاص وابسته طی سال به شرح زیر است : (مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	نوع وابستگی/مشمول ماده ۱۲۹	تحمیل هزینه مالی	مانده خالص بدهی
لیزینگ پاسارگاد	عضو هیات مدیره مشترک و مشمول ماده ۱۲۹	۱۰،۸۴۹	۳۸،۶۰۰

۲-۲۸- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته در روال عادی عملیات انجام شده است.

۲۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۲۹- شرکت در تاریخ ارائه صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی می باشد .

۲-۲۹- بدهی های احتمالی

۱-۲-۲۹- شرکت در تاریخ ارائه صورت وضعیت مالی فاقد بدهی های احتمالی می باشد .

۳۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشاء باشد رخ نداده است .

۳۱- سود سهام پیشنهادی

۱-۳۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۵/۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۵۰ ریال برای هر سهم) است .