گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت واسپاری کار و اندیشه روز (سهامی خاص)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرکت واسپاری کار و اندیشه روز (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۴
۲- صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه	۱ الی ۱۸

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
۱۳۴۹

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران
شناسه ملی ۱۰۱۰۰۱۲۹۰۸۶

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

۱- صورت‌های مالی شرکت واسپاری کار و اندیشه روز (سهامی خاص) شامل صورت‌وضعیت مالی در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به‌تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۸ ، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به‌نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت واسپاری کار و اندیشه روز (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به‌تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به‌نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت واسپاری کار و اندیشه روز (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

مجوز فعالیت شرکت

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱، نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به این موضوع جلب می‌نماید که فعالیت شرکت به‌دلیل ابلاغیه بانک مرکزی مبنی بر اعلام ابطال پروانه از ابتدای دی ماه ۱۴۰۲ متوقف شده و طی نامه شماره ۰۳/۲۷۲۷۴۷ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۸ اداره مجوزهای اشخاص تحت نظر بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مقرر گردید اجرای مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۹ کمیسیون مقررات و نظارت موسسات اعتباری در خصوص لغو مجوز فعالیت شرکت به مدت ۳ ماه تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۸ تعلیق گردد و طی این مدت شرکت جهت انجام تشریفات مربوط به افزایش سرمایه دارای مجوز می‌باشد. طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۶ سرمایه شرکت به‌مبلغ ۹۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی افزایش و وجوه مربوطه توسط سهام‌داران به حساب شرکت واریز شده است. اقدامات هیئت‌مدیره شرکت جهت ثبت افزایش سرمایه مزبور و دریافت مجوز فعالیت از بانک مرکزی در جریان است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

وضعیت مالیات عملکرد، حقوق، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و مالیات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم

٤- به‌شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۲۱ و ۲-۲۰، بر اساس برگ‌های تشخیص و مطالبه بابت اصل و جریمه مالیات‌های عملکرد، حقوق، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم مربوط به سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ جمعاً مبلغ ۲۱٫۴۶۲ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۴٫۳۱۵ میلیون ریال اصل و مبلغ ۷٫۱۴۷ میلیون ریال جریمه) بیش از مبالغ پرداختی و ذخیره شده مطالبه گردیده که شرکت به نحوه محاسبه آن‌ها اعتراض نموده اما تاکنون نتیجه آن مشخص نشده است. پیامدهای احتمالی ناشی از موارد فوق، منوط به رسیدگی و اظهارنظر قطعی مقامات مالیاتی است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

٥- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است.

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

٦- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت 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 می‌باشد، زمانی بااهمیت تلقی می‌شود که به‌طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع بتواند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد 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 به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها

موسسه حسابرسی رازدار
(حسابداران رسمی)
۱۳۷۹
رازدار

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 ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده است که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

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

همچنین این موسسه 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

۷- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت، مفاد اساسنامه و الزامات بانک مرکزی به‌شرح زیر است:

۷-۱- بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱، سهام متعلق به آقای ظهیر امیری به شرکت ایرانیان صنعت خودرو ورنا (سهامی خاص) منتقل و شرکت یاد شده به‌عنوان عضو هیئت‌مدیره انتخاب گردیده است. مضافاً طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۶، سرمایه شرکت از مبلغ ۱۰۰ میلیاردریال به‌مبلغ ۱٫۰۰۰ میلیاردریال از محل آورده نقدی سهامداران افزایش یافته است. باتوجه‌به این که موارد فوق توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در حال بررسی است، لذا به تبع آن تایید صلاحیت حرفه‌ای اعضای هیئت‌مدیره و مدیرعامل نیز تاکنون صورت نپذیرفته است. توجه صاحبان سهام را به رعایت مفاد مواد ۲۷، ۴۰، ۱۰۶، ۱۰۷، ۱۲۴ و ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت، مفاد مواد ۶، ۸، ۹، ۱۵ و ۵۶ دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت‌های لیزینگ (واسپاری) و مفاد مواد ۱۰، ۱۲، ۱۵، ۲۰، ۳۹، ۴۹، ۵۰، ۵۲، تبصره ۲ ماده ۷۲ و تبصره ماده ۷۶ اساسنامه جلب می‌نماید.

۷-۲- مصوبات هیئت‌مدیره مربوط به سال مورد گزارش به این موسسه ارائه نشده است. لذا امکان بررسی مفاد مواد ۱۲۲ اصلاحیه قانون تجارت و ۶۳ اساسنامه میسر نمی‌باشد.

۷-۳- مفاد ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تقسیم حداقل ۱۰ درصد از سود ویژه سال ۱۴۰۲ نشده است.

۷-۴- مفاد مواد ۳۰ دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت‌های لیزینگ (واسپاری) و ۶ اساسنامه مبنی بر تغییر نشانی اصلی شرکت با تصویب هیئت‌مدیره و تایید قبلی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران رعایت نشده است. (نشانی اصلی شرکت تهران، اتوبان یادگار امام شمال به جنوب، بعد از خروجی ایثارگران شمال، کوچه البرز اول، پلاک ۱۶ طبقه ۳ می‌باشد.)

۷-۵- مجوز فعالیت شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۰ منقضی گردیده و اقدامات لازم جهت تمدید آن در جریان است، لذا مفاد جزء ۴ ماده یک و ماده ۵۲ دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت‌های لیزینگ (واسپاری) در خصوص تمدید مجوز فعالیت از سوی بانک مرکزی رعایت نشده و با توجه به عدم فعالیت شرکت طی سال مورد گزارش، کنترل مفاد مواد ۴۲ دستورالعمل مزبور و ۱۰۸ اساسنامه به‌ترتیب در خصوص تخصیص حداقل ۸۵ و ۱۰۰ درصد منابع شرکت به عملیات لیزینگ در سال مورد گزارش موضوعیت نداشته است.

۷-۶- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر برگزاری مجمع عمومی سالیانه ۴ ماه بعد از پایان سال مالی و دعوت مجمع عمومی توسط هیئت‌مدیره جهت بررسی حساب‌ها رعایت نشده است.

موسسه حسابرسی رازدار
(حسابداران رسمی)
۱۳۳۹
رازدار

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۵ ، به‌عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۷۴ اساسنامه که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذی‌نفع در رای‌گیری رعایت نشده است. مضافاً، 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.

۹- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۹۵ اساسنامه، که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- صورت‌های مالی و تاییدیه مدیران توسط اکثریت اعضای هیئت‌مدیره امضا شده است.

موسسه حسابرسی رازدار
(حسابداران رسمی)

۱۶ شهریور ۱۴۰۴

محمد صدیقی
شماره عضویت: ۹۳۲۱۰۳

حسین یحیوی صائین
شماره عضویت: ۸۰۰۹۱۱

شرکت واسپاری کار و اندیشه روز(سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام؛

به پیوست صورتهای مالی شرکت واسپاری کار و اندیشه روز(سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه 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 جریانهای نقدی	۵
• یادداشتهای توضیحی صورت های مالی	۶-۱۸

صورتهای مالی طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۳ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
ایرانیان صنعت خودرو ورنا (سهامی خاص)	ظهیر امیری	رئیس هیئت مدیره	
محمدرضا اشتری ماهینی		مدیرعامل و عضو هیئت مدیره	
نسترن امیری		نائب رئیس هیئت مدیره	
ناصر قاسم خانی		عضو هیئت مدیره	
مهرداد جزایری		عضو هیئت مدیره	

شرکت واسپاری کار و اندیشه روز (سهامی خاص) شماره ثبت ۵۷۲۶۸۰

پیوست گزارش حسابرسی ۱۳۹۱ رازوار مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۶

شرکت واسپاری کار و اندیشه روز(سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(تجدید ارائه شده)

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۱۵,۲۸۵,۷۲۷,۷۶۵	۲۳,۵۱۵,۲۹۱,۵۷۱
سایر درآمدها	۶	۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه های عملیاتی	۷	(۱۱۶,۱۵۷,۹۱۱,۵۷۲)	(۱۰۴,۴۸۷,۰۶۶,۱۱۹)
سود عملیاتی		۱۴,۱۲۷,۸۱۶,۱۹۳	۳,۰۲۸,۲۲۵,۴۵۲
سایر درآمدهای غیر عملیاتی	۸	۹,۹۹۰,۴۳۹,۰۸۲	۱۰,۰۳۴,۸۸۲,۹۹۸
سود قبل از مالیات		۲۴,۱۱۸,۲۵۵,۲۷۵	۱۳,۰۶۳,۱۰۸,۴۵۰
مالیات بر درآمد	۶-۲۱	(۴,۲۳۸,۹۰۲,۲۷۷)	(۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳)
سود خالص		**۱۹,۸۷۹,۳۵۲,۹۹۸**	**۱۲,۳۰۶,۰۵۲,۰۸۷**

شرکت واسپاری
کار و اندیشه روز
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۵۷۲۶۸۰

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

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

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۴/۶/۱۶

شرکت واسپاری کار و اندیشه روز(سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (تجدید ارائه شده)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (تجدید ارائه شده)	۱۴۰۲/۰۱/۰۱ (تجدید ارائه شده)
دارایی ها				
دارائیهای غیر جاری				
دارایی های ثابت مشهود	۹	۲۴۲,۵۰۰,۰۰۰	۳۱۲,۵۰۰,۰۰۰	-
دارایی هاي نامشهود	۱۰	-	۹۶,۲۹۶,۲۹۷	۲۲۹,۶۲۹,۶۳۰
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۱	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
دریافتنی هاي تجاری و سایر دریافتني ها	۱۲-۲	۱۸,۱۰۵,۸۳۹,۵۵۷	۵۴,۸۸۲,۲۴۷,۶۴۱	۹۴,۳۵۲,۰۱۰,۹۴۸
جمع دارایی های غیر جاری		۶۳,۳۴۸,۳۳۹,۵۵۷	۵۵,۲۹۱,۰۴۳,۹۳۸	۹۴,۵۸۱,۶۴۰,۵۷۸
دارایی های جاری				
پیش پرداخت ها	۱۳	-	۳۹۰,۴۵۰,۰۰۰	-
دریافتنی هاي تجاری و سایر دریافتني ها	۱۲-۱	۱۱۴,۹۷۶,۶۰۸,۵۰۰	۴۵,۸۱۹,۶۰۶,۲۱۳	۳۸,۹۳۶,۳۵۵,۴۹۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۴	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
موجودی نقد	۱۵	۹۰۲,۲۲۶,۷۹۷,۳۸۵	۲,۳۷۱,۵۴۶,۶۰۰	۱۰,۸۱۱,۰۴۷,۵۸۲
جمع دارایی هاي جاري		۱,۰۲۴,۲۰۳,۴۰۵,۸۸۵	۱۰۰,۵۸۱,۶۰۲,۸۱۳	۹۴,۷۴۷,۴۰۳,۰۷۲
جمع دارایی ها		**۱,۰۸۷,۵۵۱,۷۴۵,۴۴۲**	**۱۵۵,۸۷۲,۶۴۶,۷۵۱**	**۱۸۹,۳۲۹,۰۴۳,۶۵۰**
سرمایه	۱۶	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۷	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
اندوخته قانونی	۱۸	۳,۸۳۹,۲۹۶,۳۳۰	۲,۸۴۵,۳۲۸,۶۸۰	۲,۲۳۰,۰۲۶,۰۷۶
سود انباشته		۶۱,۲۷۴,۲۲۷,۸۷۰	۴۲,۳۸۸,۸۴۲,۵۲۲	۳۰,۶۹۸,۰۹۳,۰۳۹
جمع حقوق مالکانه		**۱,۰۶۵,۱۱۳,۵۲۴,۲۰۰**	**۱۴۵,۲۳۴,۱۷۱,۲۰۲**	**۱۳۲,۹۲۸,۱۱۹,۱۱۵**
بدهی ها				
بدهی های غیر جاری				
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۹	۸,۳۹۰,۷۰۸,۰۰۰	۴,۹۷۵,۹۷۱,۰۲۶	۲,۶۹۴,۷۶۳,۸۳۹
جمع بدهی های غیر جاری		**۸,۳۹۰,۷۰۸,۰۰۰**	**۴,۹۷۵,۹۷۱,۰۲۶**	**۲,۶۹۴,۷۶۳,۸۳۹**
بدهی های جاری				
پرداختنی های تجاری وسایر پرداختنی ها	۲۰	۹,۸۰۸,۶۱۰,۹۶۵	۴,۹۰۵,۴۴۸,۱۶۰	۵۲,۲۵۷,۹۷۵,۹۶۳
مالیات پرداختنی	۲۱	۴,۲۳۸,۹۰۲,۲۷۷	۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳	۱,۴۴۸,۱۸۴,۷۳۳
جمع بدهی های جاری		**۱۴,۰۴۷,۵۱۳,۲۴۲**	**۵,۶۶۲,۵۰۴,۵۲۳**	**۵۳,۷۰۶,۱۶۰,۶۹۶**
جمع بدهی ها		**۲۲,۴۳۸,۲۲۱,۲۴۲**	**۱۰,۶۳۸,۴۷۵,۵۴۹**	**۵۶,۴۰۰,۹۲۴,۵۳۵**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۱,۰۸۷,۵۵۱,۷۴۵,۴۴۲**	**۱۵۵,۸۷۲,۶۴۶,۷۵۱**	**۱۸۹,۳۲۹,۰۴۳,۶۵۰**

یادداشت هاي توضیحي، بخش جدایی ناپذیر صورت هاي مالي است .

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۶
رازدار

شرکت واسپاری
کار و اندیشه روز
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۵۷۲۶۸۰

شرکت واسپاری کار و اندیشه روز(سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۲,۲۳۰,۰۲۶,۰۷۶	۳۰,۶۹۸,۰۹۳,۰۳۹	۱۳۲,۹۲۸,۱۱۹,۱۱۵
تخصیص به اندوخته قانونی	-		۶۱۵,۳۰۲,۶۰۴	(۶۱۵,۳۰۲,۶۰۴)	-
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲	-			۱۲,۳۰۶,۰۵۲,۰۸۷	۱۲,۳۰۶,۰۵۲,۰۸۷
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۲,۸۴۵,۳۲۸,۶۸۰	۴۲,۳۸۸,۸۴۲,۵۲۲	۱۴۵,۲۳۴,۱۷۱,۲۰۲
تخصیص به اندوخته قانونی	-		۹۹۳,۹۶۷,۶۵۰	(۹۹۳,۹۶۷,۶۵۰)	-
سود خالص سال ۱۴۰۳	-		-	۱۹,۸۷۹,۳۵۲,۹۹۸	۱۹,۸۷۹,۳۵۲,۹۹۸
افزایش سرمایه در جریان	-	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰			۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۳,۸۳۹,۲۹۶,۳۳۰**	**۶۱,۲۷۴,۲۲۷,۸۷۰**	**۱,۰۶۵,۱۱۳,۵۲۴,۲۰۰**

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۲/۱۲
رازدار

شرکت واسپاری
کار و اندیشه روز
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۵۷۲۶۸۰

شرکت واسپاری کار و اندیشه روز(سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:			
نقد (مصرف شده) در عملیات	۲۲	(۹,۳۷۸,۱۳۱,۹۳۴)	(۹,۶۷۶,۱۹۹,۲۴۷)
وجوه پرداختی بابت مالیات بر درآمد		(۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳)	(۱,۴۴۸,۱۸۴,۷۳۳)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۱۰,۱۳۵,۱۸۸,۲۹۷)	(۱۱,۱۲۴,۳۸۳,۹۸۰)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداختهای نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت		۰	(۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود سپرده حسابهای بانکی		۹,۹۹۰,۴۳۹,۰۸۲	۱۰,۰۳۴,۸۸۲,۹۹۸
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۹,۹۹۰,۴۳۹,۰۸۲	۳,۰۳۴,۸۸۲,۹۹۸
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۱۴۴,۷۴۹,۲۱۵)	(۸,۰۸۹,۵۰۰,۹۸۲)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :			
وجوه حاصل از افزایش سرمایه در جریان		۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۸۹۹,۸۵۵,۲۵۰,۷۸۵	(۸,۴۳۹,۵۰۰,۹۸۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۲,۳۷۱,۵۴۶,۶۰۰	۱۰,۸۱۱,۰۴۷,۵۸۲
مانده موجودی نقد در پایان سال		۹۰۲,۲۲۶,۷۹۷,۳۸۵	۲,۳۷۱,۵۴۶,۶۰۰

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

پیوست گزارش حسابرسی رازدار مورخ ۱۴۰۴/۶/۱۶

شرکت واسپاری کار و اندیشه روز (سهامی خاص) شماره ثبت ۵۷۲۶۸۰

شرکت واسپاری کار و اندیشه روز(سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت واسپاری کار و اندیشه روز به شناسه ملی ۱۴۰۰۹۷۸۸۶۱۹ طی شماره ۵۷۲۶۸۰ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۸ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. نشانی مرکز اصلی شرکت طبق آخرین آگهی در روزنامه رسمی استان تهران ، بخش مرکزی ، محله چیتگر ، بلوار ایران خودرو ، خیابان زامیاد، پلاک ۱۷، طبقه همکف، کدپستی ۱۳۸۶۱۷۴۵۱۱ میباشد.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت:

موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد مواد ۳ و ۴ اساسنامه عبارت است از: تأمین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیرمنقول 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 دستورالعملهای مربوط، شرکت میتواند در راستای موضوع فعالیت به شرح ماده ۳ این اساسنامه ، به انجام امور ذیل پردازد : خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات؛دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جز بانکها و مؤسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعملهای مربوط؛ مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جز بانکها و مؤسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعملهای مربوط؛دریافت تسهیلات از بانکها و مؤسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذیربط؛ شرکت مجاز به انجام اجاره کالا اعم از منقول و غیرمنقول به مشتری بدون شرط انتقال مالکیت به وی (اجاره عملیاتی) نمیباشد.

۱-۲-۱- فعالیت شرکت بدلیل ابلاغیه بانک مرکزی مبنی بر اعلام ابطال پروانه از ابتدای دی ماه ۱۴۰۲ متوقف شده است ، لکن طی نامه شماره ۰۳/۲۷۲۷۴۷ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۸ اداره مجوزهای اشخاص تحت نظر بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مقرر گردید اجرای تصمیم جلسسه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۹ کمیسیون مقررات و نظارت موسسات اعتباری در خصوص لغو مجوز فعالیت شرکت به مدت ۳ ماه تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۸ تعلیق گردد و طی این مدت شرکت جهت انجام تشریفات مربوط به افزایش سرمایه دارای مجوز می باشد . پیگیری های شرکت در خصوص کسب مجوز افزایش سرمایه از بانک مرکزی در دست اقدام می باشد لازم به ذکر است پس از کسب مجوز افزایش سرمایه پیگیری در راستای صدور مجوز فعالیت بعمل خواهد آمد.

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان قراردادی، طی سال به شرح زیر بوده است:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	نفر	نفر
کارکنان (قراردادی)	۶	۷
	۶	۷

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱ آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری (۴۳)،(درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان) برای شرکتهایی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود لازم الاجرا است. بکارگیری استاندارد مزبور آثار با اهمیتی بر نحوه اندازه گیری، ارائه و افشا صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمد ناشی از لیزینگ خودرو متناسب با اقساط سر رسید شده در هر دوره مالی شناسایی میگردد.

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۶ رازدار

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود .مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد ومنجر 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 نگه داری 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، 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 دارایـــی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه و منصوبات	۵،۶،۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- داراییهای نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها 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 و فروش 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 میشود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نا مشهود، در مبلغ دفتری آن لحاظ نمیگردد.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نا مشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و با در نظر گرفتن بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۷۸ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۰۴ سازمان امور مالیاتی موضوع مربوط ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه میشود.مضافا در سال مورد گزارش داراییهای نامشهود شرکت محدود به نرم افزار رایانه ای است که استهلاک آن طبق ماده ۱۴۹ مالیات های مستقیم ۳ ساله محاسبه میشود.

۳-۶- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قـابل توجه است . ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شـرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویـــدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد . ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تعهدی دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۶-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۷- مالیات بر درآمد

۳-۷-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس میشوند، 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 میشوند.

۳-۷-۲- مالیات انتقالی

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

پیوست گزارش حسابرس
رازدار
مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۶

۳-۷-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۴-۷-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود ، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌گردند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

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

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

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها:

تسهیلات اعطایی به مشتریان برگرفته از ماده ۱ دستورالعمل های طبقه بندی دارایی های مؤسسات اعتباری و نحوه محاسبه ذخیره مطالبات مؤسسات اعتباری پیوست بخشنامه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران با توجه به عوامل زمان تأخیر پرداخت وضعیت مالی مشتری و وضعیت رشته فعالیت مشتری ارزیابی و در طبقات زیر قرار می گیرد:

۱_ طبقه جاری:حداکثر تا دو ماه از سررسید گذشته

۲_ طبقه سررسید گذشته:بین دو تا شش ماه از سررسید گذشته

۳_ طبقه معوق:بین شش تا هجده ماه از سررسید گذشته

۴_ طبقه مشکوک الوصول:بیش از هجده ماه از سررسید گذشته

۴-۲-۱- دخایر عمومی و اختصاصی:

برای مطالبات مشکوک الوصول طبق دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسه اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار(موضوع بخشنامه شماره ۲۳۹۰۲۱/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۳ اداره مطالبات و مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)ذخیره ای به شرح زیر محاسبه می گردد.

۴-۲-۱-۱- ذخیره عمومی(اسناد و مطالبات سررسید نشده تحقق یافته) حداقل ۱.۵ درصد مانده کل اعتبارات اعطایی در پایان هر دوره ، به استثنای مانده اعتباراتی که جهت آن ها ذخیره اختصاصی منظور گردیده است، محاسبه می گردد.

۴-۲-۱-۲- ذخیره اختصاصی نسبت به مانده طبقات اعتبارات سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول به شرح زیر محاسبه می گردد:(شرکت موظف است به منظور احتساب ذخیره اختصاصی،ارزش وثایق هر مورد را با اعمال ضرایب مندرج در دستورالعمل مزبور از هر فقره از تسهیلات کسر و سپس اقدام به محاسبه ذخیره نماید)

طبقه بندی اعتبارات	درصد ذخیره
جاری	۰
سررسید گذشته	۱۰
معوق	۲۰
مشکوک الوصول	۵۰-۱۰۰

پیوست گزارش
مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۶ روزنامه

۵- درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲ (مبالغ به ریال)
درآمد حاصل از لیزینگ خودرو	۵-۱	۱۵,۱۸۳,۳۹۶,۳۱۰	۲۳,۴۱۰,۳۵۴,۲۴۴
درآمد دیرپرداخت اقساط تسهیلات اعطایی لیزینگ		۱۰۲,۳۳۱,۴۵۵	۱۰۴,۹۳۷,۳۲۷
		۱۵,۲۸۵,۷۲۷,۷۶۵	۲۳,۵۱۵,۲۹۱,۵۷۱

۵-۱- درآمد مذکور سهم سود سال مورد گزارش از محل تسهیلات اعطایی به خریداران خودرو در قالب عملیات لیزینگ و بر مبنای روش تعهدی در سررسید اقساط میباشد.

۶- سایر درآمدها

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲ (مبالغ به ریال)
درآمدحاصل از تکمیل پرونده متقاضیان اخذ تسهیلات	۶-۱	۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۶-۱- درآمد مذکور بابت قرارداد منعقده با شرکت ایرانیان صنعت خودرو ورنا (اشخاص وابسته) در خصوص بررسی و تکمیل پرونده متقاضیان اخذ تسهیلات بانکی توسط شرکت واسپاری کار و اندیشه روز می باشد. جهت بررسی و تکمیل هر پرونده متقاضی طبق قرارداد مبلغ ۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال (سال مالی قبل ۳.۵۰۰.۰۰۰ ریال) اخذ گردیده است. (سال جاری ۲۸.۷۵۸ پرونده و سال قبل ۲۴.۰۰۰ پرونده)

پیوست گزارش حسابرسی
رازدار
مورخ ۱۴۰۴/۶/۱۶

۷- هزینه های عملیاتی

	یادداشت	۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
حقوق و دستمزد	۷-۱	۴۲,۸۰۳,۶۴۳,۵۷۸	۲۹,۲۸۵,۸۹۲,۷۹۸
هزینه اجاره محل		۲۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حق بیمه سهم کارفرما	۷-۱	۶,۳۲۹,۷۱۵,۶۵۷	۷,۸۲۶,۹۱۷,۷۵۰
مسکن و خواروبار	۷-۱	۱,۶۵۳,۷۷۴,۱۹۳	۳,۳۰۱,۷۲۰,۴۳۰
عیدی و پاداش		۱,۹۱۷,۱۳۳,۵۳۶	۲,۱۹۲,۹۱۸,۱۴۳
باز خرید سنوات خدمت		۴,۵۲۴,۹۴۸,۶۷۴	۳,۶۰۵,۵۵۴,۵۶۱
هزینه پاداش فروش		۱۸,۱۴۶,۱۵۵,۸۸۲	۱۵,۲۷۴,۱۸۸,۵۳۸
هزینه ایاب و ذهاب پرسنل		۷,۴۱۵,۳۵۸,۵۶۸	۸,۳۲۱,۴۴۳,۷۹۷
هزینه خرید خدمات		۴۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰
هزینه استهلاک		۱۶۶,۲۹۶,۲۹۷	۱۷۰,۸۳۳,۳۳۳
هزینه حسابرسی		۲,۸۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۱۸,۰۰۰,۰۰۰
هزینه مالیات تکلیفی سال های قبل	۲۰-۲	۱,۵۸۶,۶۶۱,۱۶۳	-
سایر هزینه ها		۳,۱۸۴,۲۲۴,۰۲۴	۱۵,۴۰۱,۵۹۶,۷۶۹
جمع		۱۱۶,۱۵۷,۹۱۱,۵۷۲	۱۰۴,۴۸۷,۰۶۶,۱۱۹

۷-۱ علت افزایش حقوق و دستمزد و مزایا به میزان ۱۳.۵۱۸ میلیون ریال عمدتا ناشی از افزایش حقوق و دستمزد بمیزان ۴۰ درصد طبق مصوبه شورایعالی وزارت کار میباشد .

۸- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

	۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
سود سپرده بانکی	۹,۹۹۰,۴۳۹,۰۸۲	۱۰,۰۳۴,۸۸۲,۹۹۸

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۲/۱۶ رازوار

۹- دارایی های ثابت مشهود

	(مبالغ به ریال)
	اثاثه و منصوبات
بهای تمام شده:	
مانده درپایان سال ۱۴۰۲	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش	۰
مانده درپایان سال ۱۴۰۳	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
استهلاک انباشته:	
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۳۷,۵۰۰,۰۰۰
استهلاک	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۰۷,۵۰۰,۰۰۰
مبلغ ارزش دفتری سال ۱۴۰۳	۲۴۲,۵۰۰,۰۰۰
مبلغ ارزش دفتری سال ۱۴۰۲	۳۱۲,۵۰۰,۰۰۰

۱۰- دارایی های نامشهود

	(مبالغ به ریال)
	نرم افزار
بهای تمام شده:	
مانده درابتدای سال ۱۴۰۲	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش	۰
مانده درپایان سال ۱۴۰۲	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش	۰
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۳۰۳,۷۰۳,۷۰۳
استهلاک	
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۳۰۳,۷۰۳,۷۰۳
استهلاک	۹۶,۲۹۶,۲۹۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مبلغ ارزش دفتری سال ۱۴۰۳	۰
مبلغ ارزش دفتری سال ۱۴۰۲	۹۶,۲۹۶,۲۹۷

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۲/۱۶ رازدار

۱۱- *سرمایه گذاری بلند مدت*

سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت بانکی به شرح زیر می باشد:

	تاریخ سررسید	مدت	نرخ سود / درصد	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۳
بانک شهر ۷۰۰۱۰۰۱۷۴۸۲۱۶	۱۴۰۵/۰۸/۲۳	دو ساله قابل تمدید	۱۹.۹۹	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک شهر ۷۰۰۱۰۰۲۰۲۸۳۰۸	۱۴۰۵/۱۱/۰۲	دو ساله قابل تمدید	۱۸	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
				۴۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۲- *دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها*

	یادداشت	۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
۱-۱۲- *دریافتنی های کوتاه مدت*			
تجاری:			
اصل تسهیلات اعطایی به مشتریان	۱۲-۱-۱	۳۴,۱۸۷,۲۷۳,۰۹۱	۳۵,۴۷۸,۲۳۴,۰۸۱
سود تسهیلات اعطایی به مشتریان	۱۲-۱-۱	۱۰,۲۹۰,۷۳۲,۸۳۴	۱۸,۵۴۷,۷۸۷,۴۸۶
شرکت ایرانیان صنعت خودرو ورنا(اشخاص وابسته)	۱۲-۱-۲	۷۰,۲۸۵,۴۳۲,۳۹۱	۶,۳۱۹,۴۱۶,۲۰۳
کسر میشود:			
تهاتر با بدهی به مشتریان بابت تسهیلات		(۶,۶۷۴,۴۳۸,۵۷۷)	(۷,۴۶۶,۹۹۱,۰۶۱)
سود تحقق نیافته تسهیلات اعطایی مشتریان		(۶,۸۵۶,۷۲۸,۰۴۰)	(۱۴,۸۶۴,۲۰۶,۶۹۵)
کاهش ارزش انباشته تسهیلات اعطایی به مشتریان-ذخیره عمومی	۱۲-۱-۱-۱	(۶۳۶,۷۸۸,۴۴۱)	(۶۳۶,۷۸۸,۴۴۱)
جمع دریافتنی های تجاری		۱۰۰,۵۹۵,۴۸۳,۲۵۸	۳۷,۳۷۷,۴۵۱,۵۷۳
سایر حساب های دریافتنی:			
امیر پژوهنده		۳۹۰,۸۷۸,۵۶۰	-
محمد رضا اشتری - اشخاص وابسته		۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تسهیلات لیزینگ		۲,۳۲۳,۷۹۹,۸۲۸	۴,۱۸۴,۲۶۸,۹۳۳
سازمان امور مالیاتی غرب تهران		۱,۱۸۵,۲۸۰,۴۴۸	-
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده		-	۵,۵۹۳,۳۶۳
بیمه تکمیلی		۳۰,۹۰۴,۸۲۹	۲۳,۵۴۵,۶۷۴
سپرده بیمه	۱۲-۱-۳	۹,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سایر		۲۶۱,۵۷۷	۲۸,۷۴۶,۶۷۰
جمع دریافتنی های غیرتجاری		۱۴,۳۸۱,۱۲۵,۲۴۲	۸,۴۴۲,۱۵۴,۶۴۰
جمع کل		۱۱۴,۹۷۶,۶۰۸,۵۰۰	۴۵,۸۱۹,۶۰۶,۲۱۳

۱-۱-۱۲- به ازای کلیه اقلام دریافتنی های مذکور و به تعداد اقساط مربوطه از خریداران خودرو چک دریافت شده و به بانک شهر جهت وصول واگذار گردیده است که تا تاریخ تهیه این گزارش حدود ۱۹.۹۴۵ میلیون ریال آن وصول شده و مابقی نیز باتوجه به سررسید آتی آن وصول خواهد شد و تاکنون مشکلی از لحاظ وصول چکها وجود نداشته است . مضافاً با توجه به تاریخ سررسید چکهای مذکور مبالغ در سرفصل های کوتاه و بلند مدت تفکیک گردیده است .

۱-۱-۱-۱۲- مطابق با مفاد بخشنامه ۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ بانک مرکزی ، ملاک احتساب کاهش ارزش، ۳٪ تسهیلات اعطایی به مشتریان بوده است. که در سنوات گذشته در حساب ها منظور شده است.

۲-۱-۱۲- **گردش حساب مطالبات از شرکت ایرانیان صنعت خودرو ورنا به شرح زیر است**

	۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
مانده ابتدای سال	۶,۳۱۹,۴۱۶,۲۰۳	-
انجام هزینه های شرکت توسط شرکت ایرانیان صنعت خودرو ورنا	(۲۶,۸۵۸,۱۰۹,۷۸۶)	(۸۱,۰۴۱,۵۶۴,۷۹۷)
انجام هزینه های شرکت ایرانیان صنعت خودرو ورنا توسط شرکت	۹,۶۹۱,۳۹۸	۹۸۱,۰۰۰
وصول بخشی از مطالبات	(۳۰,۳۹۸,۶۳۹,۴۲۴)	-
تهاتر با تسهیلات اعطایی مشتریان	۴۶۳,۰۷۴,۰۰۰	-
درامد انجام خدمات با ارزش افزوده و کسر سپرده بیمه	۱۲۰,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۷,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده پایان سال	۷۰,۲۸۵,۴۳۲,۳۹۱	۶,۳۱۹,۴۱۶,۲۰۳

۳-۱-۱۲- سپرده بیمه از شرکت ایرانیان صنعت خودرو ورنا (اشخاص وابسته) بابت قرارداد انجام خدمات به شرح یادداشت توضیحی ۱-۶ می باشد.

۲-۱۲- **دریافتنی های بلند مدت**

		۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
تجاری:			
اصل تسهیلات اعطایی به مشتریان	۱۲-۱-۱	۲۰,۲۵۲,۲۶۶,۲۶۰	۵۷,۰۲۸,۶۷۴,۳۴۴
سود تسهیلات اعطایی به مشتریان	۱۲-۱-۱	۱,۸۵۳,۱۲۹,۵۶۵	۱۰,۴۶۰,۶۴۸,۵۸۱
کسر میشود:			-
سود تحقق نیافته تسهیلات اعطایی مشتریان		(۱,۸۵۳,۱۲۹,۵۶۵)	(۱۰,۴۶۰,۶۴۸,۵۸۱)
کاهش ارزش انباشته تسهیلات اعطایی به مشتریان-ذخیره عمومی	۱۲-۱-۱-۱	(۲,۱۴۶,۴۲۶,۷۰۳)	(۲,۱۴۶,۴۲۶,۷۰۳)
جمع دریافتنی های تجاری بلند مدت		۱۸,۱۰۵,۸۳۹,۵۵۷	۵۴,۸۸۲,۲۴۷,۶۴۱

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۶/۱۶

۱۳- *پیش پرداختها*

	۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
پیش پرداخت خدمات	-	۳۹۰,۴۵۰,۰۰۰
	-	۳۹۰,۴۵۰,۰۰۰

۱۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

	نرخ سود/درصد	مدت	تاریخ تمدید سپرده	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۳	۱۴۰۲
بانک شهر ۲۰۲۸۳۰۸	۱۸	دو ساله قابل تمدید		۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک شهر ۲۴۴۴۴۶۱	۱۸	یک ساله قابل تمدید	۱۴۰۳/۰۱/۱۷	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
بانک شهر ۱۷۴۸۲۱۶	۱۹.۹۹	دو ساله قابل تمدید		۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
				۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۴-۱- سود حاصل از سرمایه گذاری نزد بانک شهر طی یادداشت شماره ۸ پیوست صورت های مالی منعکس گردیده است.

۱۴-۲- اوراق سپرده در سنوات گذشته سررسید شده که به درخواست شرکت تمدید شده اند. مضافاً کاهش مبلغ ۴۵ میلیارد ریال طی سال بابت انتقال به سرفصل سرمایه گذاری بلند مدت می باشد.

۱۵- موجودی نقد

	یادداشت	۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
موجودی نزد بانکها (ریالی)			
بانک صادرات جاری۵۰۰۵	۱۵-۱	۹۰۰,۰۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
بانک شهر حساب سپرده کوتاه مدت		۲,۱۸۷,۳۵۸,۹۸۵	۲,۳۴۲,۱۰۸,۲۰۰
بانک شهر حساب جاری		۲۹,۴۳۸,۴۰۰	۲۹,۴۳۸,۴۰۰
		۹۰۲,۲۲۶,۷۹۷,۳۸۵	۲,۳۷۱,۵۴۶,۶۰۰

۱۵-۱- مبلغ ۹۰۰ میلیارد ریال از مانده حساب فوق بابت افزایش سرمایه به شرح یادداشت ۱۷ می باشد و تا زمان ثبت افزایش سرمایه، غیر قابل برداشت است.

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال شامل ۱.۰۰۰.۰۰۰ سهم باتام عادی ۱۰۰.۰۰۰ ریالی تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران بشرح زیر میباشد:

	تعداد سهام	۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
ظهیر امیری	۹۹۹,۹۹۶	۹۹.۹۹۹.۶۰۰.۰۰۰	۹۹.۹۹۹.۶۰۰.۰۰۰
نسترن امیری	۱	۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰
محمدرضا اشتری ماهینی	۱	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
ناصر قاسم خانی	۱	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
مهرداد جزایری	۱	۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰
	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۶-۱- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ مقرر گردید آقای ظهیر امیری کلیه سهام خود را به تعداد ۹۹۹.۹۹۶ سهم به شرکت ایرانیان صنعت خودرو ورنا(سهامی خاص)(به عنوان سهامدار جدید) منتقل نمایند.لکن مصوبه فوق الذکر تا کنون به تأیید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نرسیده است.

۱۷- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش،سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۶ از محل آورده نقدی سهامدار جدید، شرکت ایرانیان صنعت خودرو ورنا (سهامی خاص) به مبلغ ۹۰۰.۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت معادل مبلغ مزبور در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است.مراحل کسب مجوز از بانک مرکزی در این خصوص و ثبت افزایش سرمایه در جریان می باشد.

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷و ماده ۱۰۱ اساسنامه، مبلغ ۳.۸۳۹ میلیون ریال از محل 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- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۴,۹۷۵,۹۷۱,۰۲۶	۲,۶۹۴,۷۶۳,۸۳۹
پرداخت شده طی سال	(۷۱۷,۸۸۰,۳۹۰)	(۱۶۲,۷۴۸,۹۸۰)
ذخیره تأمین شده	۴,۱۳۲,۶۱۷,۳۶۴	۲,۴۴۳,۹۵۶,۱۶۷
مانده در پایان سال	۸,۳۹۰,۷۰۸,۰۰۰	۴,۹۷۵,۹۷۱,۰۲۶

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۶/۱۶

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

	یادداشت	۱۴۰۳	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲
کوتاه مدت :			
پرداختنی های تجاری :		۳۷,۴۳۲,۱۷۴	-
سایر پرداختنی ها :			
حسابهای پرداختنی:			
سایر اشخاص :			
هزینه های پرداختنی	۲۰-۱	۳,۴۱۸,۴۷۱,۱۱۳	۹۹۹,۵۴۹,۸۵۸
مالیات حقوق ودستمزد , پاداش		۱,۸۴۹,۰۷۶,۴۶۱	۴۷۹,۰۹۵,۵۹۷
حق بیمه پرداختنی-سازمان تامین اجتماعی		۶۷۳,۶۴۷,۱۷۴	۵۴۱,۲۱۶,۸۶۲
حق بیمه پرداختنی اشخاص ثالث-سازمان تامین اجتماعی		۸۸۷,۹۷۵,۰۰۰	۴۶۲,۶۷۵,۰۰۰
حقوق و دستمزد پرداختنی		۳۲۰,۵۴۱,۰۰۰	۶۲۶,۵۱۳,۲۷۷
مالیات اجاره پرداختنی		۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
جاری کارکنان		۶۰۷,۴۵۰,۸۵۳	۰
سایر حسابهای پرداختنی		۴۷,۳۵۶,۰۲۷	۱,۷۹۶,۳۹۷,۵۶۶
مالیات پرداختنی سال های قبل	۲۰-۲	۱,۵۸۶,۶۶۱,۱۶۳	۰
		۹,۷۷۱,۱۷۸,۷۹۱	۴,۹۰۵,۴۴۸,۱۶۰
		۹,۸۰۸,۶۱۰,۹۶۵	۴,۹۰۵,۴۴۸,۱۶۰

۲۰-۱- حساب هزینه های پرداختنی از اقلام ذیل تشکیل شده است.

	(مبالغ به ریال) ۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه پرداختنی بازخرید مرخصی کارکنان	۱,۹۹۶,۴۷۱,۱۱۳	۴۵۱,۵۴۹,۸۵۸
هزینه پرداختنی حسابرسی ۱۴۰۳	۱,۴۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۸,۰۰۰,۰۰۰
	۳,۴۱۸,۴۷۱,۱۱۳	۹۹۹,۵۴۹,۸۵۸

۲۰-۲- بر اساس برگ های تشخیص، مالیات حقوق سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب مبالغ ۱.۹۶۵ میلیون ریال (شامل مبلغ ۸۲۶ میلیون ریال جریمه) و ۵.۷۲۸ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲.۲۵۶ میلیون ریال جریمه) مطالبه گردیده که نسبت به آن اعتراض شده و در حال رسیدگی در مراجع حل اختلاف مالیاتی است. مضافا بر اساس برگ های مطالبه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲، جمعا مبلغ ۸.۴۰۷ میلیون ریال پرداخت گردیده است و بابت مابقی آن به مبلغ ۳.۴۳۱ میلیون ریال (شامل مبلغ ۳.۲۳۴ میلیون ریال جریمه) اعتراض شده که در جریان رسیدگی است. همچنین بر اساس برگ های تشخیص مالیات حقوق و مالیات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم در خصوص سنوات ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ جمعا مبلغ ۸۳۱ میلیون ریال جریمه مطالبه شده است که نسبت به آن اعتراض شده و نتیجه آن تا کنون مشخص نشده است. مبلغ فوق بابت ذخیره بخشی از مالیات های مذکور می باشد.

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۶
رازدار

۲۱- مالیات پرداختنی/هزینه مالیات بر درآمد

۲۱-۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است.

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	۱۴۰۳						(مبالغ به ریال) ۱۴۰۲	نحوه تشخیص
			مالیات					مانده پرداختنی		
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی			
۱۴۰۱	۱۱,۴۴۶,۰۹۴,۲۸۰	۵,۷۹۲,۷۳۸,۹۳۴	۱,۴۴۸,۱۸۴,۷۳۳	۵,۶۸۵,۲۳۶,۷۶۲	-	۱,۴۴۸,۱۸۴,۷۳۳	۱,۴۱۳,۳۳۸,۸۳۷	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۱۳,۰۶۳,۱۰۸,۴۵۰	۳,۰۲۸,۲۲۵,۴۵۲	۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳	۹,۰۲۴,۵۳۳,۰۰۳	-	۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳	-	۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳	۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	۲۴,۱۱۸,۲۵۵,۲۷۵	۱۴,۱۲۷,۸۱۷,۲۰۱	۲,۸۲۵,۵۶۳,۴۴۰	-	-	-	۲,۸۲۵,۵۶۳,۴۴۰	-	-	رسیدگی نشده
							۴,۲۳۸,۹۰۲,۲۷۷	۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳		

۲۱-۲- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار ذیل است.

(مبالغ به ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای دوره	۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳	۱,۴۴۸,۱۸۴,۷۳۳
ذخیره مالیات عملکرد سال	۲,۸۲۵,۵۶۳,۴۴۰	۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱	۱,۴۱۳,۳۳۸,۸۳۷	۰
پرداختی طی سال	(۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳)	(۱,۴۴۸,۱۸۴,۷۳۳)
	۴,۲۳۸,۹۰۲,۲۷۷	۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳

۲۱-۳- شرکت نسبت به نحوه محاسبه مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ اعتراض کرده و موضوع توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است.

۲۱-۴- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۱-۵- شرکت در محاسبه مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۳ از معافیت مقرر در تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم استفاده نموده است. لذا مالیات با نرخ ۲۰ درصد محاسبه شده است.

۲۱-۶- اجزای تشکیل دهنده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

	ریال
مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳	۲,۸۲۵,۵۶۳,۴۴۰
تعدیل مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱	۱,۴۱۳,۳۳۸,۸۳۷
	۴,۲۳۸,۹۰۲,۲۷۷

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۲/۱۶
رازوار

۲۲- نقد حاصل از عملیات (مصرف شده در عملیات)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		(مبالغ به ریال)
سودخالص	۱۹,۸۷۹,۳۵۲,۹۹۸	۱۲,۳۰۶,۰۵۲,۰۸۷
تعدیلات:		
هزینه مالیات بر درآمد	۴,۲۳۸,۹۰۲,۲۷۷	۷۵۷,۰۵۶,۳۶۳
سود سپرده های بانکی	(۹,۹۹۰,۴۳۹,۰۸۲)	(۱۰,۰۳۴,۸۸۲,۹۹۸)
هزینه استهلاک داراییهای غیرجاری	۱۶۶,۲۹۶,۲۹۷	۱۷۰,۸۳۳,۳۳۳
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳,۴۱۴,۷۳۶,۹۷۴	۲,۲۸۱,۲۰۷,۱۸۷
	(۲,۱۷۰,۵۰۳,۵۳۴)	(۶,۸۲۵,۷۸۶,۱۱۵)
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۳۲,۳۸۰,۵۹۴,۲۰۳)	۳۲,۵۸۶,۵۱۲,۵۸۴
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	۳۹۰,۴۵۰,۰۰۰	(۳۹۰,۴۵۰,۰۰۰)
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	۴,۹۰۳,۱۶۲,۸۰۵	(۴۷,۳۵۲,۵۲۷,۸۰۳)
نقد (مصرف شده) در عملیات	(۹,۳۷۸,۱۳۱,۹۳۴)	(۹,۶۷۶,۱۹۹,۲۴۷)

۲۳- تجدید طبقه بندی

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

۲۳-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی سال ۱۴۰۲

(مبالغ به ریال)

	طبق صورتهای مالی	تجدید طبقه بندی	تجدید ارائه شده
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹
صورت سود و زیان			
درآمدهای عملیاتی	۱۰۷,۵۱۵,۲۹۱,۵۷۱	(۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	۲۳,۵۱۵,۲۹۱,۵۷۱
سایر درآمدها	-	۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه های عملیاتی	-	(۱۰۴,۴۸۷,۰۶۶,۱۱۹)	(۱۰۴,۴۸۷,۰۶۶,۱۱۹)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۵۹,۹۷۶,۱۵۳,۴۵۹)	۵۹,۹۷۶,۱۵۳,۴۵۹	-
هزینه های اداری،عمومی و فروش	(۴۴,۵۱۰,۹۱۲,۶۶۰)	۴۴,۵۱۰,۹۱۲,۶۶۰	-
صورت وضعیت مالی			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۵۷,۲۱۴,۱۳۳,۵۴۹	(۱۱,۳۹۴,۵۲۷,۳۳۶)	۴۵,۸۱۹,۶۰۶,۲۱۳
دریافتنی های بلندمدت	۵۰,۹۵۴,۷۱۱,۳۶۶	۳,۹۲۷,۵۳۶,۲۷۵	۵۴,۸۸۲,۲۴۷,۶۴۱
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۲,۳۷۲,۴۳۹,۲۲۱	(۷,۴۶۶,۹۹۱,۰۶۱)	۴,۹۰۵,۴۴۸,۱۶۰

۲۳-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۱

	طبق صورتهای مالی	تجدید طبقه بندی	تجدید ارائه شده
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹
صورت وضعیت مالی			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۴۷,۷۲۷,۹۴۱,۹۵۸	(۸,۷۹۱,۵۸۶,۴۶۸)	۳۸,۹۳۶,۳۵۵,۴۹۰
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۶۱,۰۴۹,۵۶۲,۴۳۱	(۸,۷۹۱,۵۸۶,۴۶۸)	۵۲,۲۵۷,۹۷۵,۹۶۳

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۱۶

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها:

۲۴-۱- 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 بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.هیئت مدیره ، ریسک شرکت و ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، مدیریت هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۲۴-۱-۱ نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		(مبالغ به ریال)
جمع بدهی ها	۲۲,۴۳۸,۲۲۱,۲۴۲	۱۰,۶۳۸,۴۷۵,۵۴۹
موجودی نقد	(۹۰۲,۲۲۶,۷۹۷,۳۸۵)	(۲,۳۷۱,۵۴۶,۶۰۰)
خالص بدهی	(۸۷۹,۷۸۸,۵۷۶,۱۴۳)	۸,۲۶۶,۹۲۸,۹۴۹
حقوق مالکانه	۱,۰۶۵,۱۱۳,۵۲۴,۲۰۰	۱۴۵,۲۳۴,۱۷۱,۲۰۲
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	-	۶

۲۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیئت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای داخلی،نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق بررسی ریسک های داخلی و آسیب پذیری ناشی از ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند این ریسک ها شامل ریسک بازار،ریسک اعتباری(وصول نشدن اقساط مشتریان) و ریسک قوانین و مقررات و ریسک نقدینگی می باشد.شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر می باشد.

۲۴-۳- ریسک بازار

فعالیت شرکت در حال حاضر در زمینه عملیات لیزینگ خودروهای مدیران خودرو می باشد لذا شرکت در وهله اول در معرض ریسک تغییرات قیمت به دلایلی از قبیل تغییرات در نرخ مبادلات ارزی،کاهش عرضه محصولات خودرویی به دلیل شرایط خاص کشور قرار دارد که با توجه به ارائه تسهیلات بر اساس قیمت خودرو هیچ تغییر عمده ای در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها رخ نداده است.

۲۴-۴- ریسک قوانین و مقررات

در حال حاضر شرکت لیزینگ ، تحت کنترل و نظارت بانک مرکزی بوده و ملزم به تبعیت از دستورالعمل های آن می باشندو این در شرایطی است که نرخ مصوب بانک مرکزی در ارتباط با ارائه تسهیلات از سوی شرکتهای لیزینگی ۲۶ درصد بوده که حداکثر سه درصد بالاتر از نرخ تسهیلات بانکی است.و باتوجه به اینکه یکی از راهکارهای اصلی و تأمین منابع مالی در شرکتهای لیزینگ قرار داده است که این امر موجب کاهش سودآوری شرکت های لیزینگ و در نهایت فاصله گرفتن آنها از فعالیت اصلی خود و ایجاد مانع در تداوم فعالیت می باشد.

۲۴-۵- مدیریت ریسک اعتباری(ریسک وصول نشدن اقساط مشتریان(اعتبار سنجی)

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 اشخاصی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان 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.
آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط مدیریت بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. همانطور که در یادداشت های توضیحی فوق مشاهده میشود، دریافتنی‌های تجاری شامل تعداد محدودی از مشتریان است و روند کاهشی نیز دارد . ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۶
رازدار

۲۴-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

۲۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	ارائه خدمات	انجام هزینه توسط شخص وابسته برای شرکت	انجام هزینه توسط شرکت برای شخص وابسته
سایر اشخاص وابسته	شرکت ایرانیان صنعت	عضو هیات مدیره	✓	۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۸۵۸,۱۰۹,۷۸۶	۹,۶۹۱,۳۹۸
جمع				۱۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۸۵۸,۱۰۹,۷۸۶	۹,۶۹۱,۳۹۸

۲۵-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۵-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	۱۴۰۳	۱۴۰۲
				خالص	خالص
				طلب	طلب
سایر اشخاص وابسته	شرکت ایرانیان صنعت خودرو ورنا	۷۰,۲۸۵,۴۳۲,۳۹۱	۹,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۲۳۵,۴۳۲,۳۹۱	۱۰,۵۱۹,۴۱۶,۲۰۳

۲۶- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۲۶-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۶-۲- در خصوص حسابرسی بیمه ای سالهای ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ نیز ابلاغیه ای جهت رسیدگی به شرکت صادر نگردیده است.

۲۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشا در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی باشد، به وقوع پیوسته است.

۲۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱.۹۸۸ میلیون ریال معادل ۱۰ ٪ سود خالص می باشد.

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۶
رازدار