موسسه حسابرسی
هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی) - شماره ثبت ۱۵۰۱۰

موسسه حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
موسسه حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
نماینده رسمی موسسه حسابرسی بین المللی UHY انگلستان در ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت لیزینگ کارآمد (سهامی خاص)
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

تهران:خیابان استاد مطهری، خیابان ترکمنستان، کوچه سرو، پلاک ۲، طبقه ۶، واحد۱۵
پیام کوتاه: ۵۰۰۰۱۸۸۴۴ کد پستی: ۱۵۶۶۸۹۶۶۳۹
تلفن: (۱۰خط)۸۸۴۴۳۶۳۴ فکس: ۸۸۴۷۲۶۶۰
office@HadiHesab.com
www.HadiHesab.com
www.UHY-ir.com
SMS: 50001 88 44

شرکت لیزینگ کارآمد (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ----------	۱-۴
۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی ----------	۱-۲۷

موسسه حسابرسی عادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱. صورتهای مالی شرکت لیزینگ کارآمد (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند 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 ۳۲، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت لیزینگ کارآمد (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند 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 اظهارنظر

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 آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت لیزینگ کارآمد (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

مفاد بند های ۳ و ۴، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است :

۳. ابهام نسبت به پیامد های آتی دعاوی حقوقی

مطالبات سنواتی از برادران مردانی (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۳-۲-۱-۱۲) از بابت اقساط تسویه نشده آنان بالغ بر مبلغ ۲۲۳ میلیارد ریال و تضامین اخذ شده از آنان شامل مبلغ ۲۰۸ میلیارد ریال چک و تعدادی ملک می باشد که طی دعاوی حقوقی انجام شده یک قطعه زمین واقع در شهر قوچان به ارزش رهنی ۳۰ میلیارد ریال تملیک گردیده و از بابت سایر مطالبات با توجه به محکومیت قطعی نامبردگان شناسایی اموال جهت تسویه مطالبات در دست اقدام

تهران:خیابان استاد مطهری، خیابان ترکمنستان، کوچه سرو، پلاک ۲، طبقه ۶، واحد۱۵
پیام کوتاه: ۵۰۰۰۱۸۸۴۴ کد پستی: ۱۵۶۶۸۹۶۶۳۹
تلفن: (۱۰خط)۸۸۴۴۳۶۳۴ فکس: ۸۸۴۷۲۶۶۰
office@HadiHesab.com
www.HadiHesab.com
www.UHY-ir.com
SMS: 50001 88 44

می باشد. همچنین طبق دستورالعمل "نحوه محاسبه ذخیره اختصاصی مطالبات مؤسسات اعتباری" مصوب شورای پول و اعتبار، مبلغ ۱۶۲ میلیارد ریال ذخیره در حساب‌های شرکت منظور شده است .

٤. دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷، یک قطعه زمین واقع در قوچان، به مبلغ کارشناسی ۵۶ میلیارد ریال و ارزش رهنی ۳۰ میلیارد ریال (از محل مطالبات از آقای مردانی در سنوات قبل تملیک شده) در سرفصل دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش، طبقه بندی گردیده است. اقدامات شرکت در خصوص فروش ملک مزبور (علی‌رغم طبقه بندی در سرفصل فوق برای مدت بیش از سه سال) به نتیجه نرسیده است .

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

٦. 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 با اهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت 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، به کارگیری 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، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی 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 به کارگیری 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند 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 با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷. مفاد مواد ۸۹ ، ۱۳۸ و ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب در خصوص تشکیل مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ظرف مهلت مقرر در اساسنامه و تعیین حق الزحمه مدیر عامل توسط هیئت مدیره، رعایت نشده است.

۸. 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 هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص تجاری فی‌مابین انجام شده است.



۹. گزارش هیئت 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 رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰.در ارتباط با رعایت و انطباق عملیات واسپاری (لیزینگ) با قوانین پولی و بانکی و دستورالعمل اجرایی تأسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ مصوب ۱۴ دی ۱۳۹۵ شورای پول و اعتبار، چنانچه شرکت از مؤسسه درخواست نماید و قرارداد مربوطه منعقد گردد، گزارش رعایت، جداگانه و مفصل ارائه خواهد شد. در رسیدگی‌های انجام شده به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، به مورد بااهمیتی که مغایر با دستورالعمل فوق‌الذکر باشد، برخورد نشده است.

۴ مرداد ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)

مجید محرابی جیرهنده
(شماره عضویت: ۸۰۰۶۹۵)

محمد حسین (بهروز) سرنی
(شماره عضویت: ۸۰۰۳۸۱)

لیزینگ کارآمد
شماره ثبت ۲۴۷۴۱۹

تـــاریخ : .....
شـماره : .....
پیوست : .....

شرکت لیزینگ کارآمد (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت لیزینگ کارآمد (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند 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	۶-۲۷

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده شخص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه ماموت(سهامی خاص)	افسون بشیرزاده	رئیس هیئت مدیره-غیر موظف	
شرکت گروه خودرو سازی مایان(سهامی خاص)	مرتضی الهوئی	نائب رئیس هیئت مدیره- غیرموظف	
شرکت ماموت تلکا(سهامی خاص)	مجید رحمتی	عضو هیئت مدیره-غیر موظف	
شرکت دنیای ماموت(سهامی خاص)	معصومه عبدالمالکی	عضو هیئت مدیره-غیر موظف	
علی رمضانی کجانی	-	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره-موظف	
معصومه عبدالمالکی	-	عضو هیئت مدیره- غیر موظف	

لیزینگ کارآمد

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

تهران، خیابان مطهری، خیابان فجر (جم سابق)
خ لطفی، پلاک ۷۱ / کدپستی ۱۵۸۹۷۷۸۷۱۵
تلفن : ۲۶-۸۸۴۹۳۱۱۸
فکس : ۸۸۳۴۷۴۵۶
www.karamadleasing.com
Info@karamadleasing.com

شرکت لیزینگ کارآمد (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	(تجدید ارائه شده) سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۴	۵،۲۷۲،۰۱۳	۸،۵۴۰،۳۴۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵	(۳،۰۲۸،۶۵۲)	(۳،۱۱۹،۳۱۷)
سود ناخالص		**۲،۲۴۳،۳۶۱**	**۵،۴۲۱،۰۳۲**
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۶	(۴۰۴،۳۳۲)	(۴۴۱،۵۹۹)
سایر درآمدها	۷	۲۲۱،۶۰۱	۱۶۰،۱۶۴
سود عملیاتی		**۲،۰۶۰،۶۳۰**	**۵،۱۳۹،۵۹۷**
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۸	۱،۱۶۰،۶۱۷	۹۹،۲۱۸
سود قبل از مالیات		**۳،۲۲۱،۲۴۷**	**۵،۲۳۸،۸۱۵**
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری		(۵۱۵،۲۰۵)	(۱،۲۷۸،۴۵۳)
سال های قبل		-	(۱۲۲،۶۵۳)
سود خالص		**۲،۷۰۶،۰۴۲**	**۳،۸۳۷،۷۰۹**
سود پایه هر سهم			
عملیاتی - ریال		۳۸۶	۱،۸۶۹
غیر عملیاتی - ریال		۲۹۰	۵۰
سود پایه هر سهم - ریال	۹	۶۷۷	۱،۹۱۹

از آنجا که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال مالی می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ، ارایه نشده است.

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

مؤسسه حسابرسی عادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت لیزینگ کارآمد (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارائیهای غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۶۰،۴۱۳	۶۳،۴۳۷
دارایی های نامشهود	۱۱	۲،۰۵۰	۲،۲۴۲
دریافتنی های بلند مدت	۱۲-۲	۴،۱۳۲،۱۶۹	۱۰،۹۴۶،۹۱۷
جمع دارایی های غیر جاری		**۴،۱۹۴،۶۳۱**	**۱۱،۰۱۲،۵۹۶**
دارایی های جاری :			
پیش پرداخت ها	۱۳	۴،۴۷۴،۹۴۲	۶،۹۱۱،۴۹۸
موجودی کالا	۱۴	۴،۴۴۲،۲۳۲	۱۵۷،۷۹۸
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۲-۱	۷،۹۹۲،۴۵۶	۵،۷۹۱،۲۹۹
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۱۵	۲،۸۳۸	۳۵۴،۰۶۸
موجودی نقد	۱۶	۲،۰۶۶،۲۴۶	۱،۱۸۸،۱۶۶
		۱۸،۹۷۸،۷۱۴	**۱۴،۴۰۲،۸۲۹**
دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱۷	۵۵،۹۵۰	۲،۸۱۱،۶۴۰
جمع دارایی های جاری		**۱۹،۰۳۴،۶۶۴**	**۱۷،۲۱۴،۴۶۹**
جمع دارایی ها		**۲۳،۲۲۹،۲۹۵**	**۲۸،۲۲۷،۰۶۵**
وجوه اداره شده	۳۱	**۲۷۶،۴۶۵**	**۳۵۱،۷۷۶**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۸	۴،۰۰۰،۰۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۹	-	۲،۰۰۰،۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۰	۴۰۰،۰۰۰	۴۰۰،۰۰۰
سود انباشته		۵،۹۰۰،۴۳۴	۷،۲۹۴،۳۹۲
جمع حقوق مالکانه		**۱۰،۳۰۰،۴۳۴**	**۱۱،۶۹۴،۳۹۲**
بدهی ها			
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۱	۳،۰۷۸،۲۰۷	۱،۷۷۵،۱۳۸
مالیات پرداختنی	۲۲	۵۱۵،۲۰۵	۱،۳۷۱،۱۰۵
تسهیلات مالی	۲۳	۸،۶۲۰،۸۲۸	۱۲،۶۹۸،۴۳۲
پیش دریافت ها	۲۴	۷۱۴،۶۲۱	۶۸۷،۹۹۹
جمع بدهی های جاری		**۱۲،۹۲۸،۸۶۱**	**۱۶،۵۳۲،۶۷۳**
جمع بدهی ها		**۱۲،۹۲۸،۸۶۱**	**۱۶،۵۳۲،۶۷۳**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۲۳،۲۲۹،۲۹۵**	**۲۸،۲۲۷،۰۶۵**
طرف وجوه اداره شده	۳۱	**۲۷۶،۴۶۵**	**۳۵۱،۷۷۶**

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

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت لیزینگ کارآمد (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱		۲،۰۰۰،۰۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰	۲۱۴،۹۸۷	۳،۷۴۱،۶۹۶	۷،۹۵۶،۶۸۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲:						
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲		-	-	-	۳،۹۰۴،۵۶۳	۳،۹۰۴،۵۶۳
اصلاح اشتباهات	۲۵	-	-	-	(۶۶،۸۵۳)	(۶۶،۸۵۳)
سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲		-	-	-	۳،۸۳۷،۷۰۹	۳،۸۳۷،۷۰۹
سود سهام مصوب		-	-	-	(۱۰۰،۰۰۰)	(۱۰۰،۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی		-	-	۱۸۵،۰۱۳	(۱۸۵،۰۱۳)	-
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۲،۰۰۰،۰۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰	۴۰۰،۰۰۰	۷،۲۹۴،۳۹۲	۱۱،۶۹۴،۳۹۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳:						
سود خالص سال ۱۴۰۳		-	-	-	۲،۷۰۶،۰۴۲	۲،۷۰۶،۰۴۲
سود سهام مصوب		-	-	-	(۴،۱۰۰،۰۰۰)	(۴،۱۰۰،۰۰۰)
افزایش سرمایه		۲،۰۰۰،۰۰۰	(۲،۰۰۰،۰۰۰)	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۴،۰۰۰،۰۰۰	-	۴۰۰،۰۰۰	۵،۹۰۰،۴۳۴	۱۰،۳۰۰،۴۳۴

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

لیزینگ کارآمد

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت لیزینگ کارآمد (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۲۶	۳،۸۰۰،۳۳۲	۱،۳۶۹،۰۶۸
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱،۳۷۱،۱۰۵)	(۸۰۳،۵۲۷)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**۲،۴۲۹،۲۲۶**	**۵۶۵،۵۴۰**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۴،۱۹۳)	(۴۲،۲۳۰)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		-	(۳۳۰)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت		(۱،۳۲۲،۴۲۶)	(۳۴۵،۱۳۹)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت		۲،۶۰۶،۰۰۴	۲،۰۳۴
دریافت نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۱۶۱،۴۱۵	۹۹،۲۰۵
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		**۱،۴۴۰،۸۰۱**	**(۲۸۶،۴۶۱)**
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		**۳،۸۷۰،۰۲۷**	**۲۷۹،۰۸۰**
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :			
پرداخت نقدی بابت سود سهام		(۲،۹۹۱،۹۴۷)	(۱۰۶،۰۰۰)
جریان خالص(خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**(۲،۹۹۱،۹۴۷)**	**(۱۰۶،۰۰۰)**
خالص افزایش در موجودی نقد		۸۷۸،۰۸۰	۱۷۳،۰۸۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی		۱،۱۸۸،۱۶۶	۱،۰۱۵،۰۸۶
مانده موجودی نقد در پایان سال مالی		**۲،۰۶۶،۲۴۶**	**۱،۱۸۸،۱۶۶**

یادداشتهای توضیحی همراه ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است .

موسسه حسابرسی عادی حساب تهران
حسابداران رسمی
گزارش

لیزینگ کارآمد

شرکت لیزینگ کارآمد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت لیزینگ کارآمد بصورت شرکت با مسئولیت محدود در تاریخ ۱۳۸۴/۰۳/۰۹ و تحت شماره ثبت ۲۴۷۴۱۹ به ثبت رسیده و در تاریخ ۲۵ خرداد سال ۱۳۸۴ شخصیت حقوقی شرکت از مسئولیت محدود به سهامی خاص به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۸۸۰۴۹۴ تغییر یافته است. شماره ثبتی ۳۰۵۸ و حوزه ثبتی شرکت طی سال های ۱۳۹۳ لغایت ۱۳۹۷ استان البرز شهرستان هشتگرد بوده، که با تغییر آدرس از هشتگرد به تهران شماره ثبت ۲۴۷۴۱۹ مورد استفاده قرار می گیرد. در حال حاضر شرکت لیزینگ کارآمد جزو شرکتهای فرعی شرکت دنیای ماموت است و شرکت اصلی و نهایی گروه، شرکت گروه ماموت است. مرکز اصلی شرکت طبق اساسنامه جدید واقع در: تهران - میدان هفت تیر- کوچه بهرامی - خیابان شهید سرتیپ لطفی - پلاک ۷۱ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق مواد ۳و۴ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

ماده ۳- موضوع فعالیت شرکت 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 دستورالعمل های مربوط.

ماده ۴- شرکت می تواند در راستای موضوع فعالیت به شرح ماده ۳ این اساسنامه، به انجام امور ذیل بپردازد:

۱-۴- خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات؛

۲-۴- دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جزء بانک ها 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 دستورالعمل های مربوط؛

۳-۴- مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جزء بانک ها 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 دستورالعمل های مربوط؛

۴-۴-دریافت تسهیلات از بانک ها و مؤسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذی ربط؛

تبصره - شرکت مجاز به انجام اجاره کالا اعم از منقول و غیرمنقول به مشتری بدون شرط انتقال مالکیت به وی (اجاره عملیاتی) نمی باشد.

شرکت با اخذ مجوز شماره ۳۷۷۳۵ در تاریخ ۱۷ اردیبهشت سال ۱۳۹۴ شروع به فعالیت نموده است و پس از چندین بار تمدید مجوز فعالیت، طی مجوز شماره ۲۲۰۰۳۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۹فعالیت شرکت به مدت دو سال تمدید شده است.

فعالیتهای این شرکت در سال جاری، عمدتاً از محل لیزینگ خودرو های سنگین مربوط به شرکتهای گروه ماموت و سواری به صورت متفرقه و تجهیزات بوده است

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام شرکت طی سال ۲۰ نفر (سال قبل ۲۱ نفر) بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳، درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان

استاندارد مزبور در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است.

اجرای استاندارد مزبور آثار با اهمیتی ناشی از اندازه گیری درآمد شرکت بر صورت های مالی پیوست نخواهد داشت.

جامعه حسابرسی خانه حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.به استثنای مورد زیر که به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تهیه شده است:

الف-سرمایه گذاری کوتاه مدت به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظامند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرفنظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیکهای دیگر ارزشیابی برآورد شود.

الف-داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده(تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری میتواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب-دادههای ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج-دادههای ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- روش شناخت درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- در اجاره سرمایه ای درآمد دوره به گونه ای منطقی و سیستماتیک به هر یک از دوره های مالی تخصیص می یابد اقساط وصولی از مستاجر شامل اصل و فرع می باشد که در مرحله وصول قسط اقدام به جداسازی اصل و فرع نمی گردد بلکه کل قسط وصولی در حساب دریافتنی تجاری ثبت و در پایان سال (دوره مالی) اصل اجاره بعنوان استهلاک سرمایه اجاره ای تعدیل و سود حاصل از اقساط بطور خالص شناسایی می شود.

۳-۲-۲- در روش فروش اقساطی، درآمد دوره به گونه ای منطقی و سیستماتیک به هر یک از دوره های مالی تخصیص می یابد بدهی مشتریان شامل اصل و بعنوان یک قلم دریافتنی در صورت وضعیت مالی منعکس می شود سود حاصل از اقساط سررسید شده در طول سال یا دوره مالی بعنوان درآمد سال یا دوره جاری شناسایی می شود.

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارائیهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری میشود. مخارج بعدی مرتبط با دارائی ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارائی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارائی شود به مبلغ دفتری دارائی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوطه مستهلک میشود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارائی که به منظور حفظ وضعیت دارائی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، در زمان وقوع به عنوان هزینه های جاری شناسایی میگردد.

۳-۴-۲- استهلاک داراییهای ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار(شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه و منصوبات	۱۰،۵،۳ ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۳ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرارمیگیرد استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میگردد. در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیلی کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس درجدول بالا است.در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ،۷۰ درصد مدت زمانی که دارائی مورد استفاده قرار گرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارائی در این جدول اضافه خواهد شد.

موسسه حسابرسی خانه‌ی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳-۵- دارایی های نامشهود

داراییهای نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می 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 نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمیشود.

استهلاک داراییهای نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۴ ساله	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارائی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. 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 می گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین ،بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

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

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

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

۳-۷- تسهیلات اعطائی به مشتریان (اجاره سرمایه ای)

تسهیلات اعطائی به مشتریان (اجاره سرمایه ای) بعنوان یک رقم دریافتنی در صورت وضعیت مالی و به مبلغی معادل سرمایه گذاری خالص در مورد اجاره منعکس می شود. بدین ترتیب که اصل تسهیلات اعطائی در شروع قرارداد اجاره بعنوان اجاره سرمایه ای ثبت و در طول دوره اجاره به هنگام وصول اقساط اجاره به طور منظم و سیستماتیک مستهلک می شود به نحوی که در پایان دوره اجاره کل تسهیلات اعطایی مستهلک می گردد. مخارج مستقیم اولیه در شروع دوره اجاره به عنوان هزینه دوره شناسایی می گردد.

۳-۸- ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۳-۸-۱- ذخیره عمومی

شرکت بابت تسهیلات اعطایی به مشتریان براساس ماده ۱ دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری پیوست بخشنامه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در پایان سال مالی و یا در مقاطعی که صورتهای مالی تهیه می شود، معادل ۱،۵ درصد کل اعتبارات اعطایی ذخیره عمومی محاسبه می گردد.

۳-۸-۲- ذخیره اختصاصی

نسبت به مانده طبقات سررسید گذشته ، معوق و مشکوک الوصول با لحاظ نمودن ارزش وثایق هر مورد پس از اعمال ضرایب تعیین شده به شرح زیر محاسبه می گردد :

طبقه بندی اعتبارات	درصد ذخیره	شرایط
جاری	۰	تا حداکثر ۲ ماه سررسید گذشته
سررسید گذشته	۱۰ درصد	بین ۲ الی ۶ ماه سررسید گذشته
معوق	۲۰ درصد	بین ۶ الی ۱۸ ماه سررسید گذشته
مشکوک الوصول	۵۰ درصد	بین ۱۸ الی ۶۰ ماه سررسید گذشته
غیر قابل وصول	۱۰۰ درصد	بیش از ۶۰ ماه سررسید گذشته

کلیه تسهیلاتی که ۵ سال یا بیشتر از سررسید پرداخت اصل و سود آنها سپری شده باشد، طی ۵ سال بعد از آن (بطور مستقیم یا یکنواخت) معادل ۱۰۰ درصد مانده تسهیلات ذخیره اختصاصی در حسابها منظور می گردد.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
حسابداران رسمی
گزارش

۹-۳- دارائی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱-۹-۳- دارایی های غیر جاری(مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها ، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان " دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری(مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن ، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت ، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری(مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی ، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۹-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش، به "اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می گردد.

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های جاری:

سایر سرمایه گذاری ها به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود .

در آمد در زمان تحقق سود تضمین شده و با توجه به نرخ سود موثر شناسایی و ثبت حساب می گردد .

۱۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت پرسنل بر اساس آخرین حقوق مزایای در پایان هر سال محاسبه و پرداخت می شود و از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور نمی شود .

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی ، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی ، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت ، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود چنین کاهشی ، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی ، محتمل باشد.

۱۳-۳- موجودی کالا

موجودی کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش،تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود.
بهای تمام شده موجودی ها به روش میانگین موزون تعیین می شود.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۴- درآمد های عملیاتی

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
کمیسیون تحویل خودرو	۴-۱	۲،۴۳۸،۶۶۲	۵،۳۳۰،۷۲۴
کارمزد تسویه	۴-۲	۱،۴۵۷	۱،۱۸۵
سود تحقق یافته تسهیلات خودروهای سنگین	۴-۳	۱،۸۶۷،۷۸۶	۲،۳۰۲،۲۵۴
سود تحقق یافته تسهیلات خودرو های سبک	۴-۴	۳۴،۵۷۷	۷۸،۶۳۷
کارمزد توسعه فروش	۴-۵	۱۰۴،۰۹۱	۳۲،۸۹۷
سود تحقق یافته تسهیلات ملک	۴-۶	۷۷،۲۸۶	۱۰،۰۱۵
سود تحقق یافته تسهیلات لوازم کار و تجهیزات	۴-۷	۳۹،۳۴۷	۱۱،۰۱۲
فروش انواع کشنده و تریلر	۴-۸	۷۰۸،۸۰۷	۷۷۳،۶۲۵
		۵،۲۷۲،۰۱۳	۸،۵۴۰،۳۴۹

۴-۱- مبلغ فوق شامل کمیسیون مابه التفاوت تامین خودرو از تامین کنندگان که عمدتا از شرکت های دنیای ماموت و مجتمع صنعتی پیلسان و متناسب با مبلغ فروش به مشتریان می باشد و علت کاهش نسبت به سال قبل، کاهش تعداد دستگاه واگذار شده می باشد.

۴-۲- مبلغ فوق از بابت ۱۰ ٪ سود سنوات آتی اقساط تسویه شده پیش از موعد مشتریان که جهت تسویه حساب نهایی اقدام نموده اند، دریافت میگردد.

۴-۳- سود تسهیلات فروش اقساطی خودرو بابت ارائه تسهیلات به مشتریان شرکت با نرخ های سالانه ۲۱٪ و ۲۶٪ با بازپرداخت ۱۲ ماهه، ۲۴ ماهه ، ۳۶ ماهه می باشد. تعداد واگذاری خودرو های سنگین و انواع تریلر در سال مالی جاری ۱۰۱ دستگاه(سال قبل ۳۷۷ دستگاه) می باشد و علت کاهش نسبت به سال قبل، کاهش تعداد دستگاه واگذار شده می باشد.

۴-۴- سود تسهیلات فروش اقساطی خودرو بابت ارائه تسهیلات به مشتریان شرکت با نرخ های سالانه ۲۱٪ و ۲۶٪ با بازپرداخت ۱۲ ماهه، ۲۴ ماهه، ۳۶ ماهه می باشد. تعداد واگذاری خودرو های سبک در سال مالی جاری ۷ دستگاه(سال قبل ۱۷ دستگاه) می باشد.

۴-۵- بابت دریافت کارمزد از شرکت دنیای ماموت و شرکت ویرا دیزل و شرکت سانیار موتور پارسیان طبق قراردادهای منعقده می باشد.

۴-۶- سود تسهیلات ملک بابت ارائه تسهیلات به مشتریان شرکت با نرخ های سالانه۲۱٪ و ۲۶٪ با بازپرداخت حداقل ۶ ماه و حداکثر ۲۴ ماهه میباشد. تعداد تسهیلات بابت ملک در سال مالی جاری ۷ مورد(سال قبل ۱ مورد) می باشد.

۴-۷- سود تسهیلات لوازم کار و تجهیزات بابت ارائه تسهیلات به مشتریان شرکت با نرخ های سالانه ۲۱٪ و ۲۶٪ با بازپرداخت ۱۲ ماهه، ۲۴ ماهه، ۳۶ ماهه می باشد. تعداد تسهیلات لوازم کار و تجهیزات در سال مالی جاری ۲ مورد(سال قبل ۲ مورد) می باشد.

۴-۸- درآمد مربوطه بابت فروش ۱۱ دستگاه تریلر تانکر از شرکت وزین پرشیا و ۶ دستگاه کشنده دیما از شرکت دیما دیزل و ۱ دستگاه سیتراک ۴۸۰ از شرکت مجتمع صنعتی پیلسان و ۴ دستگاه تریلر یخچالی از شرکت پارتاک دیزل سپهر خریداری شده است می باشد.

۴-۹- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	۳۱،۵۶۰	۰،۶٪	۳۲،۸۹۷	۰،۳۹٪
سایر اشخاص	۵،۲۴۰،۴۵۳	۹۹،۴٪	۸،۵۰۷،۴۵۳	۹۹،۶۱٪
	۵،۲۷۲،۰۱۳		۸،۵۴۰،۳۴۹	

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سرفصل فوق شامل هزینه تامین منابع مالی عملیات لیزینگ از بانکها و بهای تمام شده کالاهای فروش رفته به شرح زیر می باشد:

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه تسهیلات بانک ملت	۱،۴۵۳،۷۲۷	۱،۳۰۰،۸۰۸
هزینه تسهیلات بانک سامان	۵۷۸،۸۷۳	۸۳۷،۰۷۲
هزینه تسهیلات بانک تجارت	۱۶۲،۸۳۰	۱۶۷،۱۵۶
هزینه تسهیلات بانک پاسارگاد	۱۱۶،۶۱۸	-
هزینه تسهیلات بانک شهر	۷۲،۰۷۱	۱۰۳،۹۵۹
هزینه تسهیلات بانک مشترک ایران و ونزوئلا	-	۱۶،۲۱۴
قیمت تمام شده فروش ۲۲ دستگاه	۶۴۴،۵۳۳	۶۹۴،۱۰۸
	۳،۰۲۸،۶۵۲	۳،۱۱۹،۳۱۷

۵-۱- هزینه مالی شناسایی شده تسهیلات دریافتی از بانک ملت و سامان و تجارت و پاسارگاد با توجه به مصوبه های دریافتی با سررسید ۶ ماهه و با نرخ ۲۳٪ می باشد.

۵-۲- قیمت تمام شده کالای فروش رفته مربوط به ۱۱ دستگاه تریلر تانکر از شرکت وزین پرشیا و ۶ دستگاه کشنده دیما از شرکت دیما دیزل و ۱ دستگاه سیتراک ۴۸۰ از شرکت مجتمع صنعتی پیلسان و ۴ دستگاه تریلر یخچالی از شرکت پارتاک دیزل سپهر می باشد.

۵-۳- کاهش سود ناویژه به نسبت سال قبل عمدتاً بابت کاهش فعالیت های شرکت در قسمت لیزینگ خودرو می باشد که ناشی از بالارفتن سطح عمومی قیمتها و کاهش تقاضا می باشد.

جامعه حسابرسی خادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های فروش و توزیع			
حق الزحمه و مشاوره	۶-۱	۸۶،۰۴۰	۶۷،۰۴۵
ذخیره عمومی و اختصاصی	۳-۲-۱-۱۲	۱۰۲،۸۲۲	۱۵۸،۵۸۱
کمیسیون فروش و بازاریابی و تبلیغات	۶-۲	۱۹،۹۴۲	۶۸،۶۵۷
سایر		۱۸،۱۱۴	۱۹،۸۱۵
		۲۲۶،۹۱۸	۳۱۴،۰۹۸
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۳	۷۶،۷۱۵	۶۰،۶۱۹
عیدی و پاداش		۴،۹۳۰	۳،۵۷۵
اجاره محل شرکت	۶-۴	۱۲،۰۰۰	۷،۲۰۰
سهم بیمه کارفرما		۱۴،۶۶۰	۱۱،۶۱۲
استهلاک دارائیها	۶-۵	۳۴،۹۶۶	۸،۴۳۷
چاپ و نوشت افزار و ملزومات		۱،۱۹۷	۱،۵۲۱
مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی		۵،۴۳۴	۴،۲۳۳
ایاب و ذهاب		۲،۱۰۵	۱،۸۴۳
ناهاری		۲،۱۰۵	۱،۸۴۳
هزینه حسابرسی		۱،۷۸۲	۱،۷۲۹
هزینه های تعمیر و نگهداری		۱،۲۹۷	۱،۳۰۵
حق عضویت	۶-۶	۳۰۰	۲،۰۰۰
ماموریت		۱،۹۷۳	۲۰۵
کارمزد بانکی	۶-۷	۱۳،۹۵۲	۱۹،۹۰۷
سایر هزینه ها		۳،۹۹۷	۱،۴۷۱
		۱۷۷،۴۱۴	۱۲۷،۵۰۲
		۴۰۴،۳۳۲	۴۴۱،۵۹۹

۶-۱- حق الزحمه و مشاوره مربوط به حق مشاوره در زمینه مدیریت و حق الزحمه پشتیبانی سیستم های نرم افزاری شرکت می باشد.

۶-۲- کمیسیون فروش و بازاریابی بابت هزینه قراردادهای منعقده بین لیزینگ و شرکت ها و اشخاص بازاریاب جهت فروش محصولات می باشد و علت کاهش آن فروش کمتر بازاریابان می باشد.

۶-۳- افزایش حقوق و دستمزد و مزایا طبق افزایش قانونی بخشنامه های وزارت کار صورت پذیرفته است.

۶-۴- محل فعالیت شرکت طی اجاره نامه برای سال ۱۴۰۳ و با اجاره بها به مبلغ ۱،۰۰۰ میلیون ریال برای ۲ طبقه در هر ماه می باشد.

۶-۵- افزایش هزینه استهلاک داراییها نسبت به سال گذشته، بابت هزینه استهلاک ملک خیابان دهم احمدقصیر تهران بوده و هزینه استهلاک آن به مبلغ ۲۷،۵۵۷ میلیون ریال ثبت گردیده است.

۶-۶- در سال ۱۴۰۲ از مبلغ ۳،۰۰۰ میلیون ریال، مبلغ ۱،۰۰۰ میلیون ریال بابت یکبار پرداخت حق پذیرش سازمان بورس بوده که در سال جاری پرداختی از این بابت صورت نپذیرفته است .

۶-۷- کارمزد بانکی شامل هزینه کارشناسی تسهیلات و کارمزدهای بانکی می باشد.

۷- سایر درآمدها

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
خسارت تاخیر تادیه	۷-۱	۲۲۱،۶۰۱	۱۶۰،۱۶۴
		۲۲۱،۶۰۱	۱۶۰،۱۶۴

۷-۱- خسارت تاخیر تادیه بابت جریمه اقساط پرداختی مشتریان از مجموع نرخ های ۲۱٪ و ۲۶٪ سود تسهیلات بعلاوه ۶٪ جریمه دیرکرد با توجه به مدت زمان پرداخت محاسبه میگردد.

۸- سایر درآمد های غیر عملیاتی

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
سود سپرده بانکی و صندوق		۱۶۱،۴۱۵	۹۹،۲۰۵
سود فروش دارایی ثابت (ملک خیابان دهم احمد قصیر تهران)	۱۷	۹۹۹،۰۱۱	-
سایر		۱۹۰	۱۳
		۱،۱۶۰،۶۱۷	۹۹،۲۱۸

۹- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود عملیاتی	۲،۰۶۰،۶۳۰	۵،۱۳۹،۵۹۷
اثر مالیاتی	(۵۱۵،۱۵۸)	(۱،۲۷۸،۴۴۹)
	۱،۵۴۵،۴۷۳	۳،۸۶۱،۱۴۸
سود غیر عملیاتی	۱،۱۶۰،۶۱۷	۹۹،۲۱۸
اثر مالیاتی	(۴۸)	(۳)
	۱،۱۶۰،۵۶۹	۹۹،۲۱۴
سود قبل از مالیات	۳،۲۲۱،۲۴۷	۵،۲۳۸،۸۱۵
اثر مالیاتی	(۵۱۵،۲۰۵)	(۱،۲۷۸،۴۵۳)
مالیات سال قبل	-	(۱۲۲،۶۵۳)
سود خالص	۲،۷۰۶،۰۴۲	۳،۸۳۷،۷۰۹

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام:		
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۴،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

موسسه حسابرسی عادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

	تجهیزات	اثاثه و منصوبات	وسائل نقلیه	ساختمان	جمع
بهای تمام شده :	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۴،۹۷۵	۴،۲۸۳	۲۴،۴۶۱	-	۳۳،۷۲۰
افزایش	۳۸۰	۸۵۰	-	۴۱،۰۰۰	۴۲،۲۳۰
واگذار شده	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۵،۳۵۵	۵،۱۳۴	۲۴،۴۶۱	۴۱،۰۰۰	۷۵،۹۵۰
افزایش	۶۰۵	۳،۵۸۸	-	-	۴،۱۹۳
واگذار شده	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۵،۹۶۰	۸،۷۲۲	۲۴،۴۶۱	۴۱،۰۰۰	۸۰،۱۴۳
استهلاک انباشته :					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲،۶۶۹	۹۷۵	۹۵۷	-	۴،۶۰۱
استهلاک	۱،۵۵۲	۶۴۳	۴،۰۷۷	۱،۶۴۰	۷،۹۱۲
واگذار شده	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴،۲۲۱	۱،۶۱۸	۵،۰۳۳	۱،۶۴۰	۱۲،۵۱۳
استهلاک	۸۰۲	۶۹۸	۴،۰۷۷	۱،۶۴۰	۷،۲۱۷
واگذار شده	-	-	-	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۵،۰۲۳	۲،۳۱۶	۹،۱۱۰	۳،۲۸۰	۱۹،۷۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹۳۷	۶،۴۰۵	۱۵،۳۵۱	۳۷،۷۲۰	۶۰،۴۱۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱،۱۳۴	۳،۵۱۶	۱۹،۴۲۸	۳۷،۷۲۰	۶۳،۴۳۷

۱-۱۰- دارایی ثابت مشهود و وسایل نقلیه، دارای پوشش بیمه ای به مبلغ۶۴۶،۹۹۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی می باشند.

۲-۱۰- افزایش دارایی ثابت بابت خرید تجهیزات اداری می باشد.

۳-۱۰- سرفصل ساختمان شامل یک دستگاه آپارتمان خریداری شده در سال قبل با کاربری اداری به مساحت ۶۲،۰۵ مترمربع در جزیره کیش می باشد.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۱- دارایی های نا مشهود

	نرم افزار ها و حق الامتیاز	جمع
بهای تمام شده :	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۴،۰۳۸	۴،۰۳۸
افزایش	۳۳۰	۳۳۰
واگذار شده(۴۰ فقره سیم کارت شرکتی)	(۴۰۰)	(۴۰۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۳،۹۶۸	۳،۹۶۸
افزایش	-	-
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۳،۹۶۸	۳،۹۶۸
استهلاک انباشته :		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱،۲۰۰	۱،۲۰۰
استهلاک	۵۲۵	۵۲۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱،۷۲۵	۱،۷۲۵
استهلاک	۱۹۲	۱۹۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱،۹۱۷	۱،۹۱۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲،۰۵۰	۲،۰۵۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲،۲۴۲	۲،۲۴۲

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۲- دریافتنی کوتاه مدت:

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:			
اسناد دریافتنی :			
مشتریان لیزینگ	۱۲-۱-۱	۱۲۰،۴۷۰	۳۶۹،۱۶۵
حساب های دریافتنی:			
مشتریان لیزینگ	۱۲-۱-۲	۶،۲۶۱،۵۶۶	۲،۱۵۵،۴۰۶
ماموت کارآمد ایرانیان (اشخاص وابسته)		۳،۳۶۱	۳،۷۱۷
مجتمع ماموت (اشخاص وابسته)		۴،۶۴۱	۴،۴۴۱
		۶،۳۹۰،۰۳۸	۲،۵۳۲،۷۲۸
سایر دریافتنی ها:			
گروه توسعه مدیریت ویانا (اشخاص وابسته)	۱۲-۱-۳	۴،۵۷۶	۱۰،۰۰۰
ماموت تلکا (اشخاص وابسته)		۴،۲۳۰	۴،۲۳۰
دنیای ماموت (اشخاص وابسته)		۱۳	۳۸
شرکت بازار سرمایه اقتصادی داریو	۱۲-۱-۴	۷۰۴،۴۳۴	۲،۷۵۶،۳۰۹
مالیات و عوارض ارزش افزوده	۱۲-۱-۵	۳۸۲،۱۵۵	-
سایر اشخاص	۱۲-۱-۶	۵۰۷،۰۰۹	۴۸۷،۹۹۳
		۱،۶۰۲،۴۱۸	۳،۲۵۸،۵۷۱
		۷،۹۹۲،۴۵۶	۵،۷۹۱،۲۹۹

۱-۱-۱۲- تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۷۲،۸۲۰ میلیون ریال از اسناد دریافتنی وصول شده است.

۲-۱-۱۲- مشتریان لیزینگ به شرح زیر است:

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
اقساط دریافتنی	۱۲-۱-۲-۱	۱۴،۴۲۴،۳۶۹	۱۷،۳۳۶،۸۶۵
کسر می شود:			
درآمد تحقق نیافته اقساط دریافتنی	۱۲-۱-۲-۲	(۳،۴۶۷،۰۹۴)	(۳،۷۷۳،۸۲۴)
ذخیره عمومی و اختصاصی	۱۲-۱-۲-۳	(۵۶۳،۵۴۰)	(۴۶۰،۷۱۹)
خالص اقساط دریافتنی		۱۰،۳۹۳،۷۳۵	۱۳،۱۰۲،۳۲۲
حصه بلند مدت	۱۲-۲	(۴،۱۳۲،۱۶۹)	(۱۰،۹۴۶،۹۱۷)
حصه جاری		۶،۲۶۱،۵۶۶	۲،۱۵۵،۴۰۶

۱-۲-۱-۱۲- مانده تسهیلات اعطایی به مشتریان بابت اصل و فرع تسهیلات و بیمه بدنه آتی ارائه شده (تعداد ۱۶۷ دستگاه خودرو سبک و ۱،۱۸۰ دستگاه خودرو سنگین ، ۵ فقره تجهیزات و۷ فقره ملک) می باشد که با نرخ های ۲۱ و ۲۶ درصد و با بازپرداخت ۱۲ ماهه، ۲۴ ماهه، ۳۶ ماهه می باشد. تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳،۷۷۰،۷۱۰ میلیون ریال از اقساط دریافتنی وصول گردیده است.

۲-۲-۱-۱۲- درآمد تحقق نیافته اقساط بابت سود تسهیلات سررسید نشده مشتریان می باشد، که با توجه به سررسید اقساط در دوره تحقق به حساب درآمد منظور میگردد.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳-۲-۱-۱۲- ذخایر اختصاصی محاسبه شده عمدتاً شامل مبلغ ۱۶۲ میلیارد ریال مربوط به پرونده های برادران مردانی مربوط به سالهای ۱۳۹۵و ۱۳۹۶ می باشد که در مجموع اقساط وصول نشده از نامبردگان مبلغ ۲۲۳,۲۵۸ میلیون ریال می باشد. لازم به توضیح است احدی از نامبردگان به علت صدور حکم کلاهبرداری در بازداشت مراجع قضائی می باشد.اسناد تضمین پرونده های فوق یک قطعه زمین به ارزش رهنی ۳۰ میلیارد ریال که در سال ۱۴۰۰ به تملک شرکت درآمده است و مابقی چک به ارزش ۲۰۸ میلیارد ریال می باشدکه کلیه چکهای تضمین پس از برگشت، دارای حکم قطعی محکومیت می باشد و شرکت در حال شناسایی اموال جهت وصول طلب از محل آنها است.

۳-۱-۱۲- مبلغ ۴,۵۷۶ میلیون ریال بابت مانده علی الحساب پرداختی به شرکت گروه توسعه مدیریت ویانا درسنوات گذشته می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی بدون تغییر بوده است.

۴-۱-۱۲- مبلغ ۷۰۴,۴۳۴ میلیون ریال بابت تتمه مانده علی الحساب پرداختی به شرکت بازار سرمایه اقتصادی داریو در سال گذشته می باشد و مانده حساب فوق در تاریخ تهیه گزارش مبلغ ۵۴۶,۰۰۹ میلیون ریال

۵-۱-۱۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده، بابت خالص مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۳ می باشد.

۶-۱-۱۲- سایر دریافتنی ها شامل حساب های دریافتنی از سایر اشخاص و هزینه های حقوقی(بابت هزینه های وکلا جهت پرونده های مشتریان) و ... می باشد.

۲-۱۲- دریافتنی های بلند مدت:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
حصه بلند مدت حسابهای دریافتنی	۴,۱۳۲,۱۶۹	۱۰,۹۴۶,۹۱۷
	۴,۱۳۲,۱۶۹	۱۰,۹۴۶,۹۱۷

۱-۲-۱۲- حصه بلند مدت حسابهای دریافتنی شامل خودروهای سنگین به مبلغ ۳,۶۰۰,۴۶۳ میلیون ریال ، خودروهای سبک به مبلغ ۴۱,۵۶۳ میلیون ریال ، تجهیزات و لوازم کار به مبلغ ۱۶۳,۰۴۷و ملک به مبلغ ۳۲۷,۰۹۶ میلیون ریال می باشد.

۱۳- پیش پرداخت ها

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت دنیای ماموت(اشخاص وابسته)	۲,۰۵۳,۲۷۸	۱۴۹,۳۴۲
گروه خودرو سازی مایان (اشخاص وابسته)	۹۷۴,۷۰۷	
شرکت مکث موتور(اشخاص وابسته)	۴۸۲,۸۰۰	-
شرکت سانیار موتور پارسیان	۲۷۱,۳۸۵	-
شرکت کشت و صنعت زانیار آریایی	۲۰۰,۰۰۲	-
شرکت سازه های خودرو دیار	۱۹۰,۰۱۴	-
مجتمع صنعتی پیلسان(اشخاص وابسته)	۱۴۳,۵۳۹	۴,۹۵۷,۶۶۴
شرکت تجارت گستران آسان پیشرو	۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
شرکت ویرا دیزل(اشخاص وابسته)	۱۸,۶۰۰	۱۹۹,۰۰۰
شرکت آتیه سازان مهر اقتصاد	-	۹۸,۰۰۰
شرکت صنعتی هلی خودرو	-	۳۲۱,۹۱۰
شرکت وزین پرشیا	-	۲۰۶,۴۰۰
سایر	۹۰,۶۱۷	۴۷۹,۱۸۲
	۴,۴۷۴,۹۴۲	۶,۹۱۱,۴۹۸

۱-۱۳ - تمامی پیش پرداخت ها بابت خرید انواع کشنده و تریلر از شرکت های مربوطه می باشند و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ، مبلغ ۷۷۹,۴۲۶ میلیون ریال از کالاهای موضوع پیش پرداختها، تحویل مشتریان گردیده است.

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۴- موجودی کالا

	۱۴۰۳			۱۴۰۲
	تعداد	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
		میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال
تریلر تانکر وزین پرشیا	۱۱	۱۷۳،۵۷۸	-	۱۷۳،۵۷۸	۱۵۷،۷۹۸
کشنده ۴۸۰ پیلسان مجتمع صنعتی پیلسان	۷۷	۳،۳۶۸،۶۳۹	-	۳،۳۶۸،۶۳۹	-
کشنده ویرا Y۳ -پارتاک دیزل سپهر	۶	۳۲۱،۸۱۸	-	۳۲۱،۸۱۸	-
کامیونت ۶ تن شاکمان ویرا دیزل	۲۹	۴۹۰،۸۰۵	-	۴۹۰،۸۰۵	-
تریلر تیغه کانتینربر مارال صنعت جاوید	۲	۲۳،۰۹۱	-	۲۳،۰۹۱	-
لیفتراک تویوتا بهین صنعت راد تهران	۱	۲۷،۰۰۰	-	۲۷،۰۰۰	-
بجینگ X۷ سازه های خودرو دیار	۲	۳۷،۳۰۱	-	۳۷،۳۰۱	
جمع کل	۱۲۸	۴،۴۴۲،۲۳۲	-	۴،۴۴۲،۲۳۲	۱۵۷،۷۹۸

۱-۱۴- کل موجودی ها به شرح زیر نزد دیگران در انبارها نگهداری می شود:

نوع موجودی	تعداد	محل نگهداری	علت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
				میلیون ریال	میلیون ریال
تریلر تانکر وزین پرشیا	۱۱	انبار شرکت وزین پرشیا	نگهداری	۱۷۳،۵۷۸	۱۵۷،۷۹۸
کشنده ۴۸۰ پیلسان	۷۷	انبار مجتمع صنعتی پیلسان	نگهداری	۳،۳۶۸،۶۳۹	-
کشنده ویرا Y۳	۶	انبار شرکت پارتاک دیزل سپهر	نگهداری	۳۲۱،۸۱۸	-
کامیونت ۶ تن شاکمان	۲۹	انبار شرکت ویرا دیزل	نگهداری	۴۹۰،۸۰۵	-
تریلر تیغه کانتینربر سه محور	۲	انبار شرکت مارال صنعت جاوید	نگهداری	۲۳،۰۹۱	-
لیفتراک تویوتا	۱	انبار شرکت بهین صنعت راد تهران	نگهداری	۲۷،۰۰۰	-
بجینگ X۷	۲	انبار شرکت سازه های خودرو دیار	نگهداری	۳۷،۳۰۱	-
	۱۲۸			۴،۴۴۲،۲۳۲	۱۵۷،۷۹۸

۱-۱-۱۴ تا تاریخ تهیه این یادداشت تعداد ۲۶ دستگاه به بهای تمام شده ۷۴۲،۴۷۳ میلیون ریال فروخته شده است.

۲-۱-۱۴ با توجه به اینکه موجودی ها به صورت امانی نزد دیگران بوده و این خودروها در هنگام انتقال بنام شرکت لیزینگ کارآمد دارای پوشش بیمه ای می باشد، ضمن اینکه کارخانه های فوق نیز از پوشش بیمه ای لازم برخوردار هستند.

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۵- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

		۱۴۰۳	۱۴۰۲
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی :		**میلیون ریال**	**میلیون ریال**
سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت اعتماد داریک		۲،۸۳۸	۲،۸۳۸
گواهی سپرده بانک ملت	۱-۱۵	-	۳۵۱،۲۳۰
		۲،۸۳۸	**۳۵۴،۰۶۸**

۱-۱۵- گواهی سپرده بانک ملت با نرخ ۲۱/۵ درصد بوده و در تاریخ های ۱۴۰۳/۰۲/۰۱و ۱۴۰۳/۰۲/۰۶ بازخرید و به حساب بانک ملت شعبه فجر شرکت واریز گردیده است.

۱۶- موجودی نقد

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		میلیون ریال	**میلیون ریال**
موجودی نزد بانکها-ریالی	۱-۱۶	۲،۰۶۶،۲۴۶	۱،۱۸۸،۱۶۶
		۲،۰۶۶،۲۴۶	**۱،۱۸۸،۱۶۶**

۱-۱۶- از موجودی نزد بانکها تعداد ۱۹ حساب جاری نزد بانک های ملت، سامان، ایران و ونزوئلا و پاسارگاد و خاورمیانه و ... مجموعاً به مبلغ ۱،۶۰۵،۴۶۳ میلیون ریال و تعداد ۱۰ حساب سپرده نزد بانک های سامان، سپه، شهر، ایران و ونزوئلا و پاسارگاد و ... مجموعاً به مبلغ ۴۶۰،۷۸۳ میلیون ریال می باشد.

۱۷- دارایی نگهداری شده برای فروش

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		میلیون ریال	**میلیون ریال**
ملک قوچان	۱-۱۷	۵۵،۹۵۰	۵۵،۹۵۰
ملک خیابان دهم احمد قصیر تهران	۲-۱۷	-	۲،۷۵۵،۶۹۰
		۵۵،۹۵۰	۲،۸۱۱،۶۴۰

۱-۱۷- ملک فوق جزء املاک معرفی شده توسط آقای مردانی بوده که به مبلغ ۳۰ میلیارد ریال در رهن این شرکت قرار گرفته بود و شرکت جهت وصول مطالبات خود نسبت به پرداخت الباقی مبلغ کارشناسی شده تا مال الرهنه در دادگاه اقدام و ملک را به تملک خود درآورده است و با پیگیریهای صورت گرفته سند تک برگی ملک فوق در سال ۱۴۰۱ بنام شرکت لیزینگ کارآمد صادر و تحویل گردیده است و شرکت قصد واگذاری ملک فوق را دارد.

۲-۱۷- ملک واقع در خیابان دهم احمد قصیر تهران در سال قبل خریداری شده و شامل ۵ واحد آپارتمان به متراژ ۱،۳۰۶مترمربع بوده و در سال جاری طی مبایعه نامه شماره ۴۰۳۶۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۴ به شرکت مجتمع صنعتی پیلسان و شرکت پارتاک دیزل واگذار گردید.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۴،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال، شامل۴۰۰۰ میلیون سهم عادی یکهزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی و میزان سهام هر یک به شرح زیر است:

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
شرکت گروه ماموت	۱،۳۵۴،۹۹۹،۹۸۰	۰،۳۳۸۷۴۹۹۹۵	۹۹۴،۹۹۹،۹۷۰	۰،۴۹۷۴۹۹۹۸۵
شرکت دنیای ماموت	۱،۳۲۰،۰۰۰،۰۰۰	۰،۳۳	۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۱۰	۰،۵۰۰۰۰۰۰۰۵
شرکت ماموت تلکا	۵،۰۰۰،۰۰۰	۰،۰۰۱۲۵	۵،۰۰۰،۰۰۰	۰،۰۰۲۵
آقای علی رمضانی کجانی	۱۰	۰،۰۰۰۰۰۰۲۵	۱۰	۰،۰۰۰۰۰۰۰۰۵
خانم معصومه عبدالمالکی	۱۰	۰،۰۰۰۰۰۰۲۵	۱۰	۰،۰۰۰۰۰۰۰۰۵
شرکت گروه خودرو سازی مایان	۱،۳۲۰،۰۰۰،۰۰۰	۰،۳۳	-	۰
	۴،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

۱-۱۸- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۲،۰۰۰ میلیارد ریال به ۴،۰۰۰ میلیارد ریال (معادل ۱۰۰درصد) از محل مطالبات حال شده سهامداران، منعکس در افزایش سرمایه در جریان، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۸ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
افزایش از محل مطالبات حال شده	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	-
مانده پایان سال	۴،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

۱۹- افزایش سرمایه در جریان

۱-۱۹- طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۹ از محل مطالبات حال شده سهامداران به مبلغ ۲،۰۰۰ میلیارد ریال در سال قبل به حساب افزایش سرمایه در جریان منظور گردیده و طی مجوز بانک مرکزی بشماره ۰۳/۵۹۷۸۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۳ سرمایه شرکت از مبلغ ۲،۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۴،۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یافته است و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۸ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

۲۰- اندوخته قانونی

طبق مفاد ماده ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۰۱ اساسنامه مبلغ ۴۰۰،۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به حساب اندوخته قانونی منتقل شده است. اندوخته قانونی معادل۱۰ درصد سرمایه شرکت است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۱- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:			
حسابهای پرداختنی:			
مشتریان	۲۱-۱	۱،۱۵۸،۲۲۱	۵۶۱،۱۰۷
شرکت دیما دیزل (اشخاص وابسته)		۱۸،۸۴۶	-
گروه توسعه مدیریت ویانا (اشخاص وابسته)		۹،۵۶۸	۳،۲۴۹
ماموت تلکا (اشخاص وابسته)		۵،۱۲۵	-
ماموت کارآمد ایرانیان (اشخاص وابسته)		۱،۲۷۸	۱،۰۱۲
گروه ماموت (اشخاص وابسته)		۵۷۴	۳،۸۷۰
		۱،۱۹۳،۶۱۲	**۵۶۹،۲۳۸**
غیر تجاری:			
اسناد پرداختنی :			
مجتمع صنعتی پیلسان (اشخاص وابسته)	۲۱-۲	۱،۳۳۴،۸۳۵	-
سازمان امور مالیاتی		-	۱۶۰،۱۷۴
سایر		-	۵۴۰
حسابهای پرداختنی :			
بیمه سنوات آتی مشتریان	۲۱-۳	۵۲۰،۲۹۳	۵۷۹،۹۴۸
شرکت بیمه ای پیام رسانان آسایش	۲۱-۴	۱۰،۹۶۶	۳۲،۸۵۵
مالیات و عوارض ارزش افزوده		-	۴۱۲،۶۲۶
سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی		۳،۴۴۶	۶،۸۷۴
حق بیمه کارکنان - بابت اسفند ماه کارکنان		۱،۵۲۷	۱،۲۴۴
سایر		۱۳،۵۲۸	۱۱،۶۳۹
		۱،۸۸۴،۵۹۶	**۱،۲۰۵،۹۰۰**
		۳،۰۷۸،۲۰۷	**۱،۷۷۵،۱۳۸**

۲۱-۱- بابت واریزی متقاضیان جهت خرید انواع کشنده و تریلر که تشکیل پرونده و قطعیت اعتبارسنجی آنها تکمیل نگردیده و همچنین علی الحساب اقساط معوق و تسویه حساب و سایر پرداختنی ها به اشخاص می باشد.

۲۱-۲- مبلغ ۱۱۴،۴۰۲ میلیون ریال بابت تسویه تامین تریلرها و مبلغ ۱،۲۲۰،۴۳۳ میلیون ریال بابت تامین کشنده سیتراک طبق قراردادهای منعقده با شرکت مجتمع صنعتی پیلسان می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت مبلغ ۷۲۰،۰۰ میلیون ریال آن پرداخت گردیده است.

۲۱-۳- بیمه پرداختنی بابت بدهی بیمه سنوات آتی تسهیلات خودروها، به شرکت بیمه گذار می باشد که مدت زمان بازپرداخت بدهی برابر مدت زمان اقساط مشتریان می باشد.

۲۱-۴- مطالبات شرکت بیمه ای پیام رسانان آسایش بابت اقساط بیمه بدنه مشتریان می باشد.

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۲- مالیات پرداختنی

سال مالی	۱۴۰۳							۱۴۰۲	
	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات				مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی			
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۰۰	۹۰۳،۱۰۹	۸۶۱،۸۰۵	۱۷۲،۳۶۱	۱۹۱،۸۰۲	۱۹۱،۸۰۲	۱۹۱،۸۰۲	-	-	قطعی شده
۱۴۰۱	۳،۸۷۶،۲۰۰	۳،۸۶۷،۶۳۷	۷۷۳،۵۲۷	۸۰۳،۵۲۷	۸۰۳،۵۲۷	۸۰۳،۵۲۷	-	-	قطعی شده
۱۴۰۲	۵،۲۱۳،۰۱۵	۵،۱۱۳،۸۱۰	۱،۲۷۸،۴۵۳	۱،۳۷۱،۱۰۵	۱،۳۷۱،۱۰۵	۱،۳۷۱،۱۰۵	-	۱،۳۷۱،۱۰۵	قطعی شده
۱۴۰۳	۳،۲۲۱،۲۴۷	۲،۰۶۰،۶۳۰	۵۱۵،۲۰۵	-	-	-	۵۱۵،۲۰۵	-	رسیدگی نشده
							۵۱۵،۲۰۵	۱،۳۷۱،۱۰۵	

۱-۲۲- مالیات شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۲- مالیات سال ۱۴۰۳ پس از کسر معافیت ها در حساب ها منظور شده است.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۳- تسهیلات مالی

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
تسهیلات دریافتی	۸،۶۲۰،۸۲۸	۱۲،۶۹۸،۴۳۲
	۸،۶۲۰،۸۲۸	**۱۲،۶۹۸،۴۳۲**

۱-۲۳- **تسهیلات مالی دریافتی بر حسب مبنای مختلف بشرح زیر است:**

۱-۱-۲۳- **به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات :**

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ملت - شعبه فجر	۴،۳۴۸،۵۰۰	۸،۳۶۲،۵۰۰
بانک سامان - شعبه جام جم	۳،۰۱۱،۰۹۹	۴،۴۶۴،۰۲۱
بانک تجارت - شعبه مرکزی کرج	۷۸۰،۵۰۰	۷۸۰،۵۰۰
بانک شهر - شعبه فرمانیه غربی	۵۶۳،۰۳۸	۶۰۳،۳۳۷
بانک پاسارگاد- شعبه جهانشهر کرج	۸۹۱،۲۴۴	-
کسر می شود:		
سود و کارمزد سالهای آتی	(۶۳۷،۵۵۲)	(۵۸۱،۶۹۶)
سپرده های مسدودی	(۳۳۶،۰۰۰)	(۹۳۰،۲۳۰)
حصه جاری	**۸،۶۲۰،۸۲۸**	**۱۲،۶۹۸،۴۳۲**

۲-۱-۲۳- **به تفکیک نرخ سود و کارمزد :**

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
نرخ ۲۳ درصد	۸،۶۲۰،۸۲۸	۱۲،۶۹۸،۴۳۲
	۸،۶۲۰،۸۲۸	**۱۲،۶۹۸،۴۳۲**

۳-۱-۲۳- **به تفکیک زمان بندی پرداخت :**

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سال ۱۴۰۳	-	۱۲،۶۹۸،۴۳۲
سال ۱۴۰۴	۸،۶۲۰،۸۲۸	-
	۸،۶۲۰،۸۲۸	**۱۲،۶۹۸،۴۳۲**

۴-۱-۲۳- **به تفکیک نوع وثیقه :**

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
چک و قرارداد لازم الاجرا	۸،۲۸۴،۸۲۸	۱۱،۷۶۸،۲۰۲
سپرده های مسدودی	۳۳۶،۰۰۰	۹۳۰،۲۳۰
	۸،۶۲۰،۸۲۸	**۱۲،۶۹۸،۴۳۲**

۱-۴-۱-۲۳- بخشی از تضامین تسهیلات دریافتی در قالب قرارداد لازم الاجرا می باشد.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲-۲۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی فعالیت های تامین به شرح زیر است:

	تسهیلات مالی
	میلیون ریال
مانده در۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۴،۹۲۷،۸۴۲
دریافت های نقدی	۲۴،۹۰۰،۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۳،۲۹۳،۸۵۸
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۷،۰۵۹،۰۵۳)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱،۸۵۲،۲۸۸)
سود و کارمزد سالهای آتی	(۵۸۱،۶۹۶)
سپرده های مسدودی	(۹۳۰،۲۳۰)
مانده در۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۲،۶۹۸،۴۳۲
دریافت های نقدی	۲۰،۸۴۲،۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۳،۸۱۸،۹۰۶
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲۴،۹۸۱،۵۵۳)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲،۷۸۳،۴۰۵)
سود و کارمزد سالهای آتی	(۶۳۷،۵۵۲)
سپرده های مسدودی	(۳۳۶،۰۰۰)
مانده در۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۸،۶۲۰،۸۲۸

۱-۲-۲۳- با توجه به اینکه تسهیلات مالی دریافت شده در قالب خدمات لیزینگ جهت خرید خودرو و تحویل آن به مشتری مصرف شده که جزء فعالیت های عملیاتی شرکت های لیزینگ است در بخش تامین مالی صورت جریان های نقدی درج نشده و جزء فعالیت های عملیاتی منظور شده است.

۲۴- پیش دریافت ها

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش دریافت از مشتریان لیزینگ	۷۱۴،۶۲۱	۶۸۷،۹۹۹
	۷۱۴،۶۲۱	۶۸۷،۹۹۹

۱-۲۴- مانده فوق مربوط به علی الحساب واریزی مشتریان است که همزمان با تحویل خودروها تسویه میگردد.

۲۵- اصلاح اشتباهات

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
اصلاح جرائم تاخیر اقساط معوق سال ۱۴۰۲	۲۵،۷۹۹	-
اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲	(۹۲،۶۵۳)	-
	(۶۶،۸۵۳)	-

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱-۲۵- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

	طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اصلاح اشتباهات	تجدید ارائه شده
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
صورت وضعیت مالی			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۵،۷۶۵،۴۹۹	۲۵،۷۹۹	۵،۷۹۱،۲۹۹
مالیات پرداختنی	۱،۲۷۸،۴۵۳	۹۲،۶۵۳	۱،۳۷۱،۱۰۵
سود انباشته	۷،۳۶۱،۲۴۵	(۶۶،۸۵۳)	۷،۲۹۴،۳۹۲
صورت سود و زیان			
سایر درآمدها	۱۳۴،۳۶۵	۲۵،۷۹۹	۱۶۰،۱۶۴
هزینه مالیات بر درآمد سال قبل	(۳۰،۰۰۰)	(۹۲،۶۵۳)	(۱۲۲،۶۵۳)
سود خالص	۳،۹۰۴،۵۶۳	(۶۶،۸۵۳)	۳،۸۳۷،۷۰۹

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۶- نقد حاصل از عملیات

	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص	۲،۷۰۶،۰۴۲	۳،۸۳۷،۷۰۹
تعدیلات		
هزینه مالیات بر درآمد	۵۱۵،۲۰۵	۱،۴۰۱،۱۰۵
استهلاک دارایی های غیر جاری	۷،۴۱۰	۸،۴۳۷
سود سپرده سرمایه گذاری بانکی	(۱۶۱،۴۱۵)	(۹۹،۲۰۵)
سود فروش دارایی ثابت	(۹۹۹،۰۱۱)	-
سایر اقلام غیر عملیاتی	(۱۹۰)	(۱۳)
جمع تعدیلات	(۶۳۸،۰۰۲)	۱،۳۱۰،۳۲۵
تغییرات در سرمایه درگردش		
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی	۴،۶۱۳،۵۹۱	(۵،۸۸۰،۶۸۵)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	۲،۴۳۶،۵۵۶	(۲،۹۰۷،۲۷۴)
افزایش پرداختنی های عملیاتی	۱۹۵،۰۱۷	۷۰۲،۱۶۱
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	۲۶،۶۲۲	(۵۵۰،۲۷۰)
افزایش (کاهش) در تسهیلات مالی	(۴،۰۷۷،۶۰۴)	۷،۷۷۰،۵۹۰
(افزایش) موجودی کالا	(۴،۲۸۴،۴۳۴)	(۱۵۷،۷۹۸)
کاهش (افزایش) دارایی نگهداری برای فروش	۲،۷۵۵،۶۹۰	(۲،۷۵۵،۶۹۰)
جمع تغییرات در سرمایه درگردش	۱،۶۶۵،۴۳۹	(۳،۷۷۸،۹۶۶)
نقد حاصل از عملیات	۳،۸۰۰،۳۳۲	۱،۳۶۹،۰۶۸

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

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 از سال تاسیس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت به استثنای مقررات بانک مرکزی نمی باشد . مدیریت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک سیاست اهرمی هدف با توجه به وضعیت واسطه بودن بین تامین کننده و مشتریان دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه کمتر از ۵ برابر تعیین شده است.

۲۷-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی ها	۱۲،۹۲۸،۸۶۱	۱۶،۵۳۲،۶۷۳
موجودی نقد	(۲،۰۶۶،۲۴۶)	(۱،۱۸۸،۱۶۶)
خالص بدهی	۱۰،۸۶۲،۶۱۶	۱۵،۳۴۴،۵۰۸
حقوق مالکانه	۱۰،۳۰۰،۴۳۴	۱۱،۶۹۴،۳۹۲
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۰۵	۱۳۱

۲۷-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۲۷-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی 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 مشتریانی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد . 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 ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود.دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود. شرکت چک تضمین، و ترهین خودرو های مشتریان را به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری می کند.

تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با طرف های قرارداد از ۵ درصد ناخالص داراییهای پولی ،در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
ذبیح اله خداوردی نژاد ملائی	۷۴،۷۹۵	۷۴،۷۹۵	۶۱،۸۹۹
امید مردانی نمایندگی ماموت	۵۵،۲۲۶	۵۵،۲۲۶	۴۳،۰۹۸
بهزاد سیفی- مردانی	۲۰،۴۹۹	۲۰،۴۹۹	۱۴،۲۲۱
نگین گاز مکران آقای مفانزاده	۱۱،۰۶۸	۱۱،۰۶۸	۵،۵۳۴
شرکت حمل ونقل گودرز گرگان حمید	۹،۷۶۷	۹،۷۶۷	۴،۸۸۴
مراد مرادی فر	۵،۸۳۳	۵،۸۳۳	۲،۹۱۶
سایر مشتریان	۲۷،۹۹۳،۶۶۳	۱،۱۱۱،۴۰۰	۱۵۳،۸۲۵
	۲۸،۱۷۰،۸۵۲	۱،۲۸۸،۵۸۸	۲۸۶،۳۷۸

۲۷-۵- ریسک قوانین و مقررات

شرکت های لیزینگ ضمن اخذ مجوز فعالیت از بانک مرکزی ، تحت کنترل و نظارت آن بانک بوده و ملزم به تبعیت از دستورالعمل های آن می باشند و این در شرایطی است که نرخ مصوب بانک مرکزی در ارتباط با ارائه تسهیلات از سوی شرکت های لیزینگی در سنوات قبل ۲۶ درصد بوده ، که این نرخ از اواخر سال ۱۴۰۱ بر اساس بند ب مصوبه ۱۳۵۰ جلسه شورای پول و اعتبار در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۱ تغییر یافته است.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۷-۶- 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 تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می کند.

۲۸ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۸-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش بشرح زیر است:

ارقام - میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پیش پرداخت خرید کالا/خدمات	علی الحساب های پرداختی	کارمزد فروش و لیزینگ	مشاوره	سپرده بیمه	بیمه نامه های صادره	مابه التفاوت مالیات و شماره گذاری	اجاره
سهامدار	گروه مامبوت	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۷۱۱,۴۷۲	-	-	-	-	-	-
	دنیای مامبوت	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱,۴۲۳,۴۶۸	۱,۷۵۷,۰۱۴	۱۷,۸۳۱	-	۴,۱۴۷	-	-	-
شرکت های تحت کنترل مشترک	دیما دیزل	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۷۴۸,۹۲۰	-	-	-	-	-	-	-
	مامبوت کارآمد ایرانیان	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۳۳	-	-	-	-	-	-
	خدمات بیمه ای پیام رسانان آسایش	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۲۲,۰۷۷	-	-	-	۱۷۷,۷۶۱	-	-
	گروه توسعه مدیریت ویانا	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	-	۹۰,۵۵۹	-	-	-	-
	گروه خودروسازی مابان	شرکت های همگروه	▪	۹۷۴,۷۰۷	-	-	-	-	-	-	-
	مجتمع صنعتی پیلسان	شرکت های همگروه	▪	۵۲۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	۷۷,۹۳۳	-
	مکث موتور	شرکت های همگروه	▪	۴۸۲,۸۰۰	-	-	-	-	-	-	-
	ویرا دیزل	شرکت های همگروه	▪	۵۵۸,۰۰۰	-	۱۳,۷۲۹	-	-	-	-	-
	شرکت پارتاک دیزل	شرکت های همگروه	▪	۳۵۴,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
جمع				۵,۰۶۱,۸۹۵	۲,۵۹۰,۵۹۶	۳۱,۵۶۰	۹۰,۵۵۹	۴,۱۴۷	۱۷۷,۷۶۱	۷۷,۹۳۳	-
سهامدار	سهامدار نهایی گروه	سهامدار نهایی گروه	-	-	-	-	-	-			۱۲,۰۰۰
جمع				-	-	-	-	-			۱۲,۰۰۰
جمع کل				۵,۰۶۱,۸۹۵	۲,۵۹۰,۵۹۶	۳۱,۵۶۰	۹۰,۵۵۹	۴,۱۴۷			۱۲,۰۰۰

۲۸-۱-۱ - معاملات با اشخاص وابسته به استثنای علی الحساب های پرداختی، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

۲۸-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

ارقام - میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی ها تجاری	سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	۱۴۰۳		۱۴۰۲
							طلب	بدهی	خالص
سهامدار	گروه مامبوت	-	-	-	-	۵۷۴	-	۵۷۴	(۳,۸۷۰)
	دنیای مامبوت	-	۱۲	۲,۰۵۳,۲۷۸	-	-	۲,۰۵۳,۲۹۱	-	۱۴۹,۳۸۱
	مامبوت تلکا	-	۴,۲۳۰	-	-	-	۴,۲۳۰	-	۴,۲۳۰
شرکت های تحت کنترل مشترک	دیما دیزل	-	-	-	-	۱۸,۸۴۶	-	۱۸,۸۴۶	-
	مامبوت کارآمد ایرانیان	۳,۳۶۱	-	-	-	۱,۲۷۸	۳,۳۶۱	۱,۲۷۸	۳,۰۸۳
	خدمات بیمه ای پیام رسانان آسایش	-	-	-	-	۱۰,۹۶۶	-	۱۰,۹۶۶	(۳۲,۸۵۵)
	گروه توسعه مدیریت ویانا	-	۴,۵۷۶	-	-	۹,۵۶۸	۴,۵۷۶	۹,۵۶۸	۶,۷۵۱
	گروه خودروسازی مابان	-	-	۹۷۴,۷۰۷	-	-	۹۷۴,۷۰۷	-	۹۷۴,۷۰۷
	مجتمع صنعتی پیلسان	-	-	۱۴۳,۵۳۹	۱,۳۳۴,۸۳۵	-	۱۴۳,۵۳۹	۱,۳۳۴,۸۳۵	(۱,۱۹۱,۲۹۶)
	مکث موتور	-	-	۴۸۲,۸۰۰	-	-	۴۸۲,۸۰۰	-	۴۸۳,۸۰۰
	ویرا دیزل	-	-	۱۸,۶۰۰	-	-	۱۸,۶۰۰	-	۱۹۹,۰۰۰
	مجتمع مامبوت	۴,۶۴۱	-	-	-	-	۴,۶۴۱	-	۴,۲۴۱
جمع		۸,۰۰۲	۸,۸۲۰	۳,۶۷۲,۹۲۳	۱,۳۳۴,۸۳۵	۴۱,۲۲۲	۳,۶۸۹,۷۲۵	۱,۳۷۶,۰۶۸	۲,۳۱۳,۶۷۷
									۵,۲۸۷,۴۴۷

۲۹- تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۹-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی می باشد.

۲۹-۲- شرکت از بابت حسابرسی تامین اجتماعی بدهی احتمالی خواهد داشت، بطوریکه از ابتدای تاسیس تا پایان سال جاری، مورد رسیدگی بیمه ای قرار نگرفته است.

۲۹-۳- شرکت باستثنای قرارداد لازم الاجرا موضوع یادداشت ۱-۴-۱-۲۳، فاقد تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳۰- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارش شده تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، هیچگونه رویدادی که بر صورتهای مالی تأثیر مهمی گذارده باشد، رخ نداده است. مضافاً هیچ گونه رویدادی رخ نداده است که در عین بی تأثیر بودن بر صورتهای مالی، افشای آن به سبب میزان اهمیت رویداد ضرورت یابد.

۳۱- وجوه اداره شده

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
وجوه بانکی اداره شده - نزد بانک صادرات	۳۱-۲	۲۶۲،۸۳۸	۳۳۶،۴۳۸
وجوه بانکی اداره شده - نزد بانک توسعه تعاون	۳۱-۳	۱۳،۶۲۷	۱۵،۳۳۸
		۲۷۶،۴۶۵	**۳۵۱،۷۷۶**

۳۱-۱- طبق مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، شرکت های لیزینگی در طبقه بندی جزو موسسات اعتباری شناخته شده اند لذا شرکت بر اساس صورت های مالی نمونه بانک ها و موسسات اعتباری ، وجوه واریزی بابت یارانه نوسازی حمل و نقل جاده ای توسط سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای را با توجه به مفاد تفاهم نامه ها و اقرار نامه های مربوط تحت عنوان وجوه اداره شده ، ذیل ترازنامه بعنوان اقلام زیر خطی منعکس نموده است.

۳۱-۲- مبلغ فوق بابت ۹ درصد یارانه واریزی سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای از محل تفاهم نامه چهار جانبه ۱۴۸۷۷۱ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۶، نوسازی حمل و نقل جاده ای، طبق اقرارنامه شماره ۱۲۲۱۸۶ بتاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۰۶ وجوه واریزی به حسابهای شماره ۰۲۱۳۰۶۰۰۲۹۰۰۹ و ۰۲۱۳۰۶۰۰۲۷۰۰۲ و ۰۲۱۳۷۹۸۳۴۲۰۰۵ و ۰۲۱۳۷۹۸۳۴۹۰۰۲ بانک صادرات نزد شعبه ماموت می باشد که هر ماه از حساب برداشت و به حساب بانک مربوطه واریز میگردد.

۳۱-۳- مبلغ فوق بابت ۹ درصد یارانه واریزی سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای از محل تفاهم نامه چهار جانبه شماره ۶۸۵۱۶/۷۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۱، بابت نوسازی حمل و نقل جاده ای، طبق اقرارنامه شماره ۱۲۲۷۵۷ بتاریخ ۱۳۹۵/۰۸/۰۸ وجوه واریزی به حسابهای شماره ۱ -۳۰۴۶۶۴۴-۳۱۱-۱۷۰۲ و ۲-۳۰۴۶۶۴۴-۳۱۱-۱۷۰۲ بانک توسعه تعاون نزد شعبه مرکزی کرج، متعلق به مجتمع صنعتی ماموت می باشد که هر ماه از حساب برداشت و به حساب بانک مربوطه واریز میگردد.

۳۲- سود سهام پیشنهادی

۳۲-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۷۲،۰۰۰ میلیون ریال(معادل ۶۸ ریال برای هر سهم) می باشد.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش